

3055

蔚華科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日(未經核閱)

地 址：新竹市水源街95號  
電 話：03-5738099

# 合併財務報表暨會計師核閱報告

## 目 錄

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 一、封面                 | 1     |
| 二、目錄                 | 2     |
| 三、會計師核閱報告            | 3-4   |
| 四、合併資產負債表            | 5     |
| 五、合併損益表              | 6     |
| 六、合併現金流量表            | 7     |
| 七、合併財務報表附註           |       |
| (一)重要會計政策之彙總說明       | 8-10  |
| (二)會計變動之理由及其影響       | 11    |
| (三)重要會計科目之說明         | 11-20 |
| (四)關係人交易             | 21    |
| (五)質押之資產             | 21    |
| (六)重大承諾事項及或有事項       | 21    |
| (七)重大之災害損失           | 21    |
| (八)重大之期後事項           | 22    |
| (九)其他                |       |
| 1.金融商品相關資訊           | 22-25 |
| 2.其他                 | 26-30 |
| (十)營運部門資訊            | 30    |
| (十一)採用 IFRSs 相關事項之揭露 | 31-38 |

## 蔚華科技股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

蔚華科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之子公司中，民國一〇一年一月一日至三月三十一日有關欣傳投資股份有限公司及其子公司之財務報表並未經本會計師核閱。該等子公司民國一〇一年三月三十一日之資產總額為新台幣 756,882 仟元，占合併資產總額之 19.89%，負債總額為新台幣 106,651 仟元，占合併負債總額之 11.39%，其民國一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨損為新台幣 7,341 仟元，占合併稅前淨損之 18.67%。另民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資餘額為新台幣 7,314 仟元，民國一〇一年一月一日至三月三十一日認列之投資損失為新台幣 351 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表採權益法評價而得。

依本會計師核閱結果，除上段所述蔚華科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報表，若能取得上述該等子公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第 0960064020 號函令、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)

如合併財務報表附註二所述，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。

蔚華科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇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，附列目的僅供參考。

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 1000002854 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

涂嘉玲

會計師：

許新民

中華民國 一〇一 年 四 月 二十七日

蔚華科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年三月三十一日  
及民國一〇〇年三月三十一日(未經核閱)  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 資 產                | 附 註   | 一〇一年三月三十一日   |        | 一〇〇年三月三十一日<br>(未經核閱) |        | 代碼   | 負 債 及 股 東 權 益 | 附 註       | 一〇一年三月三十一日   |        | 一〇〇年三月三十一日<br>(未經核閱) |        |
|------|--------------------|-------|--------------|--------|----------------------|--------|------|---------------|-----------|--------------|--------|----------------------|--------|
|      |                    |       | 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            | 三.1   | \$ 1,173,678 | 30.84  | \$ 1,697,472         | 38.53  | 2100 | 短期借款          | 三.11      | \$ 105,158   | 2.76   | \$ -                 | -      |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 三.2   | 12,438       | 0.33   | 25,170               | 0.57   | 2121 | 應付票據          |           | 7,570        | 0.20   | -                    | -      |
| 1120 | 應收票據淨額             | 二及三.3 | 3,038        | 0.08   | 5,180                | 0.12   | 2140 | 應付帳款          |           | 321,400      | 8.45   | 795,748              | 18.06  |
| 1140 | 應收帳款淨額             | 二及三.4 | 484,401      | 12.73  | 715,886              | 16.25  | 2160 | 應付所得稅         |           | 22,907       | 0.60   | 52,573               | 1.19   |
| 1144 | 應收分期款項淨額           | 二及三.5 | 2,614        | 0.07   | -                    | -      | 2170 | 應付費用          |           | 108,515      | 2.85   | 148,683              | 3.38   |
| 1190 | 其他金融資產-流動          | 三.6   | 15,828       | 0.42   | 143,437              | 3.26   | 2260 | 預收款項          |           | 55,315       | 1.45   | 65,119               | 1.48   |
| 1200 | 存貨淨額               | 三.7   | 403,918      | 10.61  | 265,707              | 6.03   | 2272 | 一年內到期之長期借款    | 三.12      | 24,933       | 0.65   | 24,933               | 0.57   |
| 1260 | 預付款項               |       | 40,146       | 1.06   | 27,898               | 0.63   | 2289 | 應計產品保證負債      | 三.19      | 10,620       | 0.28   | 36,184               | 0.82   |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動         |       | 11,190       | 0.29   | 9,763                | 0.22   | 2290 | 其他應付款項-關係人    | 四         | 3,000        | 0.08   | -                    | -      |
| 1298 | 其他流動資產             |       | 25,067       | 0.66   | 12,561               | 0.29   | 2298 | 其他流動負債        |           | 14,333       | 0.38   | 12,626               | 0.29   |
|      | 流動資產合計             |       | 2,172,318    | 57.09  | 2,903,074            | 65.90  |      | 流動負債合計        |           | 673,751      | 17.70  | 1,135,866            | 25.79  |
| 14xx | 基金及投資              | 三.8及五 |              |        |                      |        | 24xx | 長期負債          |           |              |        |                      |        |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資        |       | 7,314        | 0.19   | -                    | -      | 2421 | 長期借款          | 三.12      | 172,456      | 4.53   | 197,389              | 4.48   |
| 1425 | 預付長期投資款            |       | 10,697       | 0.28   | 69,457               | 1.58   |      |               |           |              |        |                      |        |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動       |       | 167,753      | 4.41   | 107,689              | 2.44   |      |               |           |              |        |                      |        |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動     |       | 543,232      | 14.28  | 432,986              | 9.83   |      |               |           |              |        |                      |        |
| 1490 | 無活絡市場之債券投資-非流動     |       | -            | -      | 44,100               | 1.00   |      |               |           |              |        |                      |        |
|      | 基金及投資合計            |       | 728,996      | 19.16  | 654,232              | 14.85  | 28xx | 其他負債          |           |              |        |                      |        |
| 15xx | 固定資產               | 三.9及五 |              |        |                      |        | 2810 | 應計退休金負債       |           | 48,673       | 1.28   | 44,425               | 1.01   |
| 1501 | 土地                 |       | 391,523      | 10.29  | 391,523              | 8.89   | 2820 | 存入保證金         |           | 669          | 0.02   | 629                  | 0.01   |
| 1521 | 房屋及建築              |       | 325,825      | 8.56   | 319,493              | 7.25   | 2861 | 遞延所得稅負債-非流動   |           | 40,720       | 1.07   | 55,434               | 1.26   |
| 1531 | 機器設備               |       | 253,260      | 6.66   | 366,996              | 8.33   |      | 其他負債合計        |           | 90,062       | 2.37   | 100,488              | 2.28   |
| 1551 | 運輸設備               |       | 6,299        | 0.17   | 6,695                | 0.15   |      | 負債合計          |           | 936,269      | 24.60  | 1,433,743            | 32.55  |
| 1561 | 辦公設備               |       | 41,256       | 1.08   | 64,861               | 1.47   |      |               |           |              |        |                      |        |
| 1631 | 租賃改良               |       | -            | -      | 2,475                | 0.06   | 3xxx | 股東權益          |           |              |        |                      |        |
| 1681 | 其他設備               |       | 17,202       | 0.45   | 7,882                | 0.18   | 31xx | 股本            | 三.13      |              |        |                      |        |
|      | 成本合計               |       | 1,035,365    | 27.21  | 1,159,925            | 26.33  | 3110 | 普通股           |           | 1,305,947    | 34.32  | 1,341,007            | 30.44  |
| 15x9 | 減：累計折舊             |       | (197,984)    | (5.20) | (347,859)            | (7.90) | 32xx | 資本公積          |           |              |        |                      |        |
| 1672 | 加：預付設備款            |       | 242          | 0.01   | 11,716               | 0.27   | 3211 | 普通股股票溢價       | 三.14      | 41,049       | 1.08   | 42,151               | 0.96   |
|      | 固定資產淨額             |       | 837,623      | 22.02  | 823,782              | 18.70  | 3220 | 庫藏股票交易        | 三.14      | 22,127       | 0.58   | 44,206               | 1.00   |
| 17xx | 無形資產               |       |              |        |                      |        | 3270 | 合併溢價          | 三.14      | 78,174       | 2.05   | 78,174               | 1.77   |
| 1760 | 商譽                 |       | 13,081       | 0.34   | -                    | -      | 3271 | 員工認股權         | 三.14及三.17 | 19,394       | 0.51   | -                    | -      |
| 1788 | 其他無形資產             |       | 13,710       | 0.36   | -                    | -      | 33xx | 保留盈餘          |           |              |        |                      |        |
|      | 無形資產合計             | 三.10  | 26,791       | 0.70   | -                    | -      | 3310 | 法定盈餘公積        | 三.15      | 550,797      | 14.47  | 514,806              | 11.69  |
| 18xx | 其他資產               |       |              |        |                      |        | 3320 | 特別盈餘公積        |           | 6,785        | 0.18   | 20,910               | 0.47   |
| 1820 | 存出保證金              |       | 17,201       | 0.45   | 8,105                | 0.18   | 3350 | 未分配盈餘         | 三.16      | 659,243      | 17.32  | 924,995              | 21.00  |
| 1838 | 遞延資產               |       | 7,717        | 0.20   | 16,019               | 0.37   | 34xx | 股東權益其他項目      |           |              |        |                      |        |
| 1844 | 長期應收分期款項淨額         | 二及三.5 | 14,195       | 0.37   | -                    | -      | 3420 | 累積換算調整數       |           | (11,738)     | (0.31) | (22,643)             | (0.52) |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動        |       | 412          | 0.01   | -                    | -      | 3450 | 金融商品未實現損益     |           | 105,587      | 2.77   | 45,693               | 1.04   |
|      | 其他資產合計             | 三.10  | 39,525       | 1.03   | 24,124               | 0.55   | 3480 | 庫藏股票          | 三.18      | (17,830)     | (0.47) | (17,830)             | (0.40) |
|      |                    |       |              |        |                      |        |      | 母公司股東權益合計     |           | 2,759,535    | 72.52  | 2,971,469            | 67.45  |
|      |                    |       |              |        |                      |        | 3610 | 少數股權          |           | 109,449      | 2.88   | -                    | -      |
|      |                    |       |              |        |                      |        |      | 股東權益合計        |           | 2,868,984    | 75.40  | 2,971,469            | 67.45  |
|      | 資產總計               |       | \$ 3,805,253 | 100.00 | \$ 4,405,212         | 100.00 |      | 負債及股東權益總計     |           | \$ 3,805,253 | 100.00 | \$ 4,405,212         | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃峻樑

經理人：黃峻樑

會計主管：廖仁昌

蔚華科技股份有限公司及子公司  
合 併 損 益 表  
民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日(未經核閱)  
(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  | 一〇一年一月一日至三月三十一日 |           | 一〇〇年一月一日至三月三十一日<br>(未經核閱) |         |
|------|-----------------|------|-----------------|-----------|---------------------------|---------|
|      |                 |      | 金 額             | %         | 金 額                       | %       |
| 4000 | 營業收入總額          | 三.19 | \$ 548,618      | 99.58     | \$ 936,863                | 100.45  |
|      | 加：期初未實現產品保證維修收入 |      | 18,424          | 3.35      | 32,017                    | 3.43    |
|      | 減：期末未實現產品保證維修收入 |      | (10,620)        | (1.93)    | (36,184)                  | (3.88)  |
|      | 小 計             |      | 556,422         | 101.00    | 932,696                   | 100.00  |
| 4170 | 減：銷貨退回          |      | (1,185)         | (0.22)    | -                         | -       |
| 4190 | 銷貨折讓            |      | (4,309)         | (0.78)    | -                         | -       |
|      | 營業收入淨額          |      | 550,928         | 100.00    | 932,696                   | 100.00  |
| 5000 | 營業成本            |      | (432,089)       | (78.43)   | (754,070)                 | (80.85) |
| 5910 | 營業毛利            |      | 118,839         | 21.57     | 178,626                   | 19.15   |
| 6000 | 營業費用            |      |                 |           |                           |         |
| 6100 | 推銷費用            |      | (35,942)        | (6.52)    | (52,597)                  | (5.64)  |
| 6200 | 管理及總務費用         |      | (100,840)       | (18.30)   | (62,492)                  | (6.70)  |
| 6300 | 研究發展費用          |      | (24,049)        | (4.37)    | (22,566)                  | (2.42)  |
|      | 營業費用合計          |      | (160,831)       | (29.19)   | (137,655)                 | (14.76) |
| 6900 | 營業淨(損)利         |      | (41,992)        | (7.62)    | 40,971                    | 4.39    |
| 7100 | 營業外收入及利益        |      |                 |           |                           |         |
| 7110 | 利息收入            |      | 1,589           | 0.29      | 3,505                     | 0.38    |
| 7130 | 處分固定資產利益        |      | -               | -         | 2,233                     | 0.24    |
| 7140 | 處分投資利益          |      | 1,444           | 0.26      | -                         | -       |
| 7210 | 租金收入            |      | 898             | 0.16      | 540                       | 0.06    |
| 7250 | 備抵呆帳轉回利益        |      | 50              | 0.01      | 2,482                     | 0.27    |
| 7310 | 金融資產評價利益        |      | 1,171           | 0.21      | 242                       | 0.03    |
| 7480 | 什項收入            |      | 2,629           | 0.48      | 2,084                     | 0.22    |
|      | 營業外收入及利益合計      |      | 7,781           | 1.41      | 11,086                    | 1.20    |
| 7500 | 營業外費用及損失        | 三.20 |                 |           |                           |         |
| 7510 | 利息費用            |      | (1,554)         | (0.28)    | (1,346)                   | (0.13)  |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失     |      | (351)           | (0.06)    | (667)                     | (0.07)  |
| 7530 | 處分固定資產損失        |      | (52)            | (0.01)    | -                         | -       |
| 7560 | 兌換損失            |      | (2,307)         | (0.42)    | (3,653)                   | (0.39)  |
| 7880 | 什項支出            |      | (851)           | (0.16)    | -                         | -       |
|      | 營業外費用及損失合計      |      | (5,115)         | (0.93)    | (5,666)                   | (0.59)  |
| 7900 | 本期稅前淨(損)利       |      | (39,326)        | (7.14)    | 46,391                    | 5.00    |
| 8110 | 所得稅費用           |      | (160)           | (0.03)    | (7,708)                   | (0.84)  |
| 9600 | 合併總淨(損)利        |      | \$ (39,486)     | (7.17)    | \$ 38,683                 | 4.16    |
|      | 歸屬於             | 三.20 |                 |           |                           |         |
| 9601 | 母公司股東           |      | \$ (36,465)     |           | \$ 38,683                 |         |
| 9602 | 少數股權            |      | (3,021)         |           | -                         |         |
| 9600 | 合併總淨(損)利        |      | \$ (39,486)     |           | \$ 38,683                 |         |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)       | 三.20 | 稅前              | 稅後        | 稅前                        | 稅後      |
|      | 母公司股東之(損)益      |      | \$ (0.28)       | \$ (0.28) | \$ 0.35                   | \$ 0.29 |
|      | 少數股權之淨損         |      | (0.02)          | (0.02)    | -                         | -       |
|      | 合併總淨(損)利        |      | \$ (0.30)       | \$ (0.30) | \$ 0.35                   | \$ 0.29 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)       | 三.20 |                 |           |                           |         |
|      | 母公司股東之(損)益      |      | \$ (0.28)       | \$ (0.28) | \$ 0.34                   | \$ 0.28 |
|      | 少數股權之淨損         |      | (0.02)          | (0.02)    | -                         | -       |
|      | 合併總淨(損)利        |      | \$ (0.30)       | \$ (0.30) | \$ 0.34                   | \$ 0.28 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃峻樑

經理人：黃峻樑

會計主管：廖仁昌

蔚華科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日(未經核閱)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目                        | 一〇一年一月一日至三月三十一日 | 一〇〇年一月一日至三月三十一日<br>(未經核閱) |
|----------------------------|-----------------|---------------------------|
| 營業活動之現金流量：                 |                 |                           |
| 合併總淨(損)利                   | \$ (39,486)     | \$ 38,683                 |
| 調整項目：                      |                 |                           |
| 折舊費用                       | 15,768          | 12,561                    |
| 各項攤提                       | 2,951           | 3,742                     |
| 備抵呆帳轉回利益                   | (50)            | (2,482)                   |
| 發行員工認股選擇權認列之酬勞成本           | 5,503           | -                         |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)(帳列銷貨成本) | 18,091          | (774)                     |
| 採權益法認列之投資損失                | 351             | -                         |
| 處分固定資產淨損(益)                | 52              | (2,233)                   |
| 處分遞延資產利益(帳列什項收入科目項下)       | (237)           | -                         |
| 其他投資損失                     | -               | 667                       |
| 處分採權益法之長期股權投資利益            | (1,444)         | -                         |
| 金融資產評價未實現利益                | (1,171)         | (242)                     |
| 公平價值交易目的金融資產增加             | -               | (37)                      |
| 應收票據減少                     | 3,942           | 4,449                     |
| 應收帳款減少                     | 30,243          | 51,382                    |
| 應收分期款項(含長期應收分期款項)減少        | 775             | -                         |
| 應收關係人款項增加                  | -               | (15,000)                  |
| 存貨淨額減少(增加)                 | 4,234           | (63,406)                  |
| 預付款項增加                     | (15,954)        | (19,682)                  |
| 其他流動資產(增加)減少               | (12,517)        | 16,469                    |
| 其他金融資產-流動增加                | (5,913)         | (47,811)                  |
| 遞延所得稅資產增加                  | (149)           | (3,078)                   |
| 應付票據增加                     | 4,846           | -                         |
| 應付帳款(減少)增加                 | (11,327)        | 376,076                   |
| 應付所得稅(減少)增加                | (1,893)         | 8,186                     |
| 應付費用減少                     | (26,236)        | (45,404)                  |
| 其他應付款項減少                   | (3,637)         | -                         |
| 其他應付款項-關係人增加               | 3,000           | -                         |
| 預收款項減少                     | (238)           | (6,825)                   |
| 其他流動負債增加                   | 7,899           | 10,510                    |
| 遞延所得稅負債減少                  | (1,167)         | (292)                     |
| 應計退休金負債增加                  | 262             | 404                       |
| 應計產品保證負債(減少)增加             | (7,804)         | 4,167                     |
| 營業活動之淨現金流(出)入              | (31,306)        | 320,030                   |
| 投資活動之現金流量：                 |                 |                           |
| 取得採權益法之長期股權投資價款            | (7,350)         | -                         |
| 採權益法之被投資公司清算退股款            | 26,456          | -                         |
| 預付長期投資款增加                  | -               | (69,335)                  |
| 購置固定資產價款                   | (3,394)         | (16,629)                  |
| 處分固定資產價款                   | -               | 2,219                     |
| 存出保證金減少                    | 25,624          | 8,824                     |
| 遞延資產增加                     | (1,045)         | 6,740                     |
| 受限制資產減少                    | 3,351           | -                         |
| 出售遞延資產價款                   | 264             | -                         |
| 投資活動之淨現金流出                 | 43,906          | (68,181)                  |
| 融資活動之現金流量：                 |                 |                           |
| 償還短期借款                     | (32,561)        | (197,240)                 |
| 償還長期借款                     | (6,233)         | (6,234)                   |
| 存入保證金增加                    | -               | 223                       |
| 少數股權減少                     | (27,728)        | -                         |
| 融資活動之淨現金流出                 | (66,522)        | (203,251)                 |
| 匯率影響數                      | (6,112)         | 1,638                     |
| 本期現金及約當現金(減少)數             | (60,034)        | 50,236                    |
| 期初現金及約當現金餘額                | 1,233,712       | 1,647,236                 |
| 期末現金及約當現金餘額                | \$ 1,173,678    | \$ 1,697,472              |
| 現金流量資訊之補充揭露：               |                 |                           |
| 本期支付利息                     | \$ 1,927        | \$ 1,704                  |
| 本期支付所得稅                    | \$ 2,202        | \$ 173                    |
| 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                 | \$ (22,686)     | \$ 10,422                 |
| 一年內到期之長期借款                 | \$ 24,933       | \$ 24,933                 |
| 備供出售金融資產之未實現損益             | \$ 105,074      | \$ (1,540)                |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃峻樑

經理人：黃峻樑

會計主管：廖仁昌

蔚華科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇一年三月三十一日  
及民國一〇〇年三月三十一日(未經核閱)  
(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)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

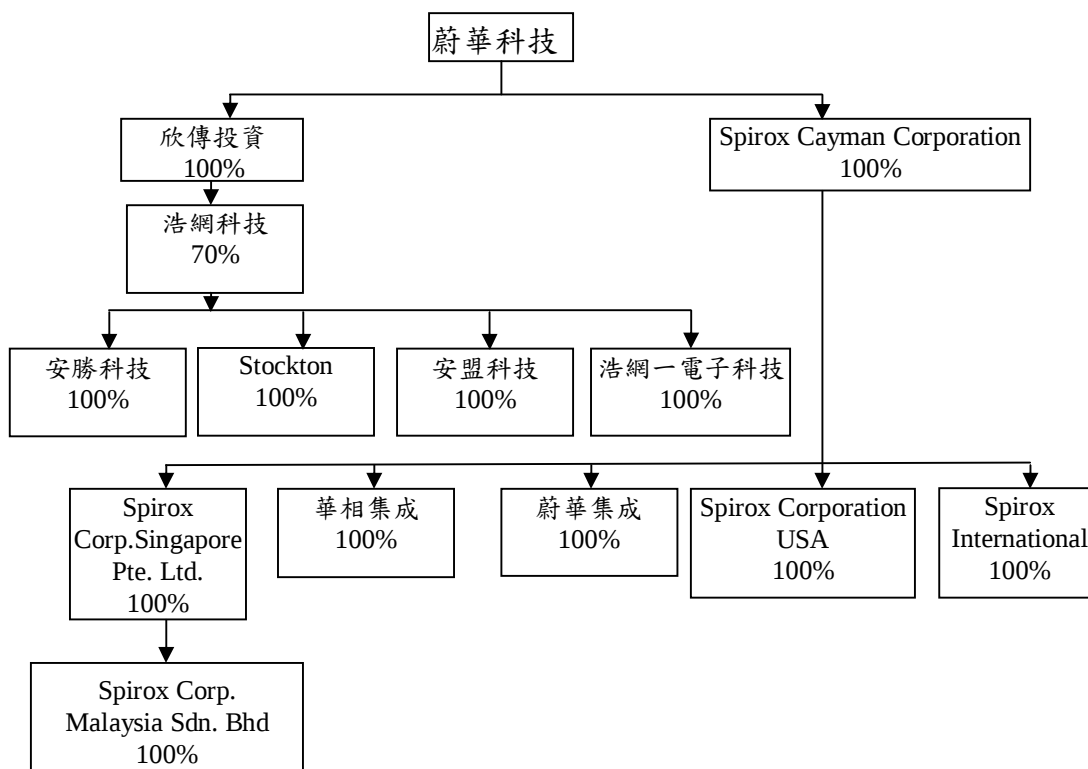
- 1.公司沿革及業務範圍。
- 2.所得稅相關資訊。
- 3.退休金相關資訊。
- 4.本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
- 5.重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策與最近年度合併財務報表不同部分，列示如下：

(1)合併概況

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例圖示如下：



蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)本公司依財務會計準則第七號公報將本公司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，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製年度合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

| 公司名稱                             | 業務性質               | 本公司直接或間接<br>持股比例 |           |
|----------------------------------|--------------------|------------------|-----------|
|                                  |                    | 101.03.31        | 100.03.31 |
| 欣傳投資(股)公司                        | 一般投資               | 100.00%          | 100.00%   |
| Spirox Cayman Corporation        | 一般投資               | 100.00%          | 100.00%   |
| Spirox Corporation USA           | 倉儲物流服務             | 100.00%          | 100.00%   |
| Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd. | 半導體設備代理            | 100.00%          | 100.00%   |
| 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 | 100.00%          | 100.00%   |
| Spirox International Limited     | 國際貿易               | 100.00%          | 100.00%   |
| 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 | 100.00%          | 100.00%   |
| Spirox Corp. Malaysia Sdn. Bhd   | 晶圓廠設備之加工設計及服務提供    | 100.00%          | 100.00%   |
| 浩網科技(股)公司(註 1)                   | 電腦測試機、電子元件         | 70.00%           | -         |
| 安盟科技(股)公司(註 1)                   | 電腦測試機、電子元件         | 70.00%           | -         |
| 安勝科技有限公司(註 1)(註 2)(註 3)          | 電腦測試機、電子元件         | -                | -         |
| 浩網一電子科技有限公司(註 4)                 | 電腦測試機、電子元件         | 70.00%           | -         |
| Stockton Pacific Inc. (註 1)      | 電腦測試機、電子元件         | 70.00%           | -         |

本公司之子公司均已依規定列入合併財務報表之合併個體中。另本公司民國一〇一及一〇〇年三月三十一日對於已列入合併財務報表之子公司，就其持有本公司發行之股票，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。

註1：本公司為積極擴展新事業，於民國一〇〇年八月二十五日召開董事會決議通過由子公司欣傳投資(股)公司以現金增資發行新股方式投資浩網科技(股)公司70%股權，並間接持有其子公司安盟科技(股)公司、安勝科技有限公司及Stockton Pacific Inc.。

註2：安勝科技有限公司因已於民國一〇一年三月二十三日辦理清算，故依財團法人會計研究發展基金會(88)基秘字第233號函「採權益法評價之被投資公司辦理清算期間之會計處理疑義」解釋，於合併報表之合併個體中除列。

註3：本期依其同期間未經會計師核閱自行編製之財務報表採權益法認列投資損失315仟元，於民國一〇一年三月收回清算匯回款26,456仟元，並認列處分投資利益1,444仟元。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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4：浩網科技(股)公司於民國一〇一年三月以現金3,311仟元(美金112,140元)取得浩網一電子科技有限公司100%股權。

2. 合併財務報表編製政策

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比例超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
  - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
  - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
  - C. 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
  - D. 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
  - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依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」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

3. 應收款項之減損

合併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，分別評估該群組資產之減損。

4. 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。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

二、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合併總淨利(未經核閱)及稅後基本每股盈餘(未經核閱)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」(未經核閱)。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|         | 101.03.31          | 100.03.31(未經核閱)    |
|---------|--------------------|--------------------|
| 週轉金     | \$1,190            | \$586              |
| 支票及活期存款 | 576,446            | 379,372            |
| 定期存款    | 596,042            | 1,317,514          |
| 合計      | <u>\$1,173,678</u> | <u>\$1,697,472</u> |

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

|              | 101.03.31       | 100.03.31(未經核閱) |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 上市櫃股票        | \$24,137        | \$36,354        |
| 交易目的金融資產評價調整 | (11,699)        | (11,184)        |
| 合計           | <u>\$12,438</u> | <u>\$25,170</u> |

3. 應收票據淨額

|        | 101.03.31      | 100.03.31(未經核閱) |
|--------|----------------|-----------------|
| 應收票據   | \$3,038        | \$5,180         |
| 減：備抵呆帳 | -              | -               |
| 淨額     | <u>\$3,038</u> | <u>\$5,180</u>  |

4. 應收帳款淨額

|        | 101.03.31        | 100.03.31(未經核閱)  |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$515,450        | \$ 719,046       |
| 減：備抵呆帳 | (31,049)         | (3,160)          |
| 淨額     | <u>\$484,401</u> | <u>\$715,886</u> |

5. 應收分期款項淨額

|               | 101.03.31       | 100.03.31(未經核閱) |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 應收分期款         | \$20,749        | \$-             |
| 減：未實現利息收入     | (3,940)         | -               |
| 淨額            | 16,809          | -               |
| 減：一年內到期應收分期帳款 | (2,614)         | -               |
| 一年以上到期應收分期帳款  | <u>\$14,195</u> | <u>\$-</u>      |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 其他金融資產-流動

|       | 101.03.31 | 100.03.31(未經核閱) |
|-------|-----------|-----------------|
| 應收退稅款 | \$2,650   | \$97,672        |
| 應收利息  | 207       | -               |
| 其他應收款 | 12,971    | 45,765          |
| 合 計   | \$15,828  | \$143,437       |

7. 存貨淨額

|               | 101.03.31 | 100.03.31(未經核閱) |
|---------------|-----------|-----------------|
| 商品存貨          | \$463,387 | \$290,392       |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (59,469)  | (24,685)        |
| 淨 額           | \$403,918 | \$265,707       |

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一所認列之存貨相關銷貨成本分別包括存貨跌價損失 18,091 仟元及存貨跌價回升利益 774 仟元(未經核閱)。存貨跌價回升利益係因消化部分庫存所導致。

8. 基金與投資

| 被投資公司                                        | 持股種類   | 持有股數      | 帳面金額    | 持股比例   |
|----------------------------------------------|--------|-----------|---------|--------|
| <u>101.03.31</u>                             |        |           |         |        |
| <u>備供出售之金融資產-非流動</u>                         |        |           |         |        |
| 台灣典範半導體(股)公司                                 | 普通股    | 513,161   | \$3,418 | 0.17%  |
| 金麗科技(股)公司                                    | 普通股    | 1,110,931 | 13,090  | 1.88%  |
| ChipMOS TECHNOLOGIES<br>(Bermuda)LTD(IMOSUS) | 普通股    | 263,089   | 45,658  | 1.02%  |
| 小 計                                          |        |           | 62,166  |        |
| 減：備供出售金融資產評價調整-非流動                           |        |           | 105,587 |        |
| 淨 額                                          |        |           | 167,753 |        |
| <u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>                        |        |           |         |        |
| 大溪育樂(股)公司                                    | 特別股    | 1         | 3,000   | -      |
| 大橡(股)公司                                      | 普通股    | 500,000   | 2,045   | 1.68%  |
| Ewave System, Inc.                           | 特別股    | 166,667   | -       | 3.85%  |
| Genesis Venture Capital, Inc.                | 普通股    | 3,000,000 | 88,530  | 13.52% |
| DCG Systems, Inc.                            | 特別股A   | 5,678,571 | 11,730  | 30.58% |
| Synerchip Co., Ltd.                          | 特別股B   | 3,297,609 | 118,040 | 35.98% |
| Synerchip Co., Ltd.                          | 特別股C   | 304,878   | 9,591   | 3.37%  |
| Solexel, Inc.                                | 特別股B   | 479,846   | 147,550 | 5.10%  |
| Mcube, Inc.                                  | 特別股B   | 704,994   | 59,020  | 7.96%  |
| Xjet Ltd.                                    | 特別股A   | 1,000,000 | 29,510  | 11.20% |
| Xjet Ltd.                                    | 特別股A-1 | 833,333   | 24,592  | 4.55%  |
| Xjet Ltd.                                    | 特別股B   | 1,681,604 | 49,624  | 8.20%  |
| 小 計                                          |        |           | 543,232 |        |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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                                        | 持股種類   | 持有股數      | 帳面金額             | 持股比例   |
|----------------------------------------------|--------|-----------|------------------|--------|
| <u>預付長期投資款</u>                               |        |           |                  |        |
| Synerchip Co., Ltd.                          |        |           | \$10,697         |        |
| <u>採權益法長期股權投資</u>                            |        |           |                  |        |
| 德能光源科技(股)公司                                  | 普通股    | 735,000   | 7,314            | 49.00% |
| 合 計                                          |        |           | <u>\$728,996</u> |        |
| <u>100.03.31(未經核閱)</u>                       |        |           |                  |        |
| <u>備供出售之金融資產-非流動</u>                         |        |           |                  |        |
| 台灣典範半導體(股)公司                                 | 普通股    | 513,161   | \$3,418          | 0.17%  |
| 金麗科技(股)公司                                    | 普通股    | 1,110,931 | 13,090           | 1.88%  |
| ChipMos TECHNOLOGIES<br>(Bermuda)LTD(IMOSUS) | 普通股    | 263,089   | 45,488           | 0.95%  |
| 小 計                                          |        |           | <u>61,996</u>    |        |
| 加：備供出售金融資產評價調整-非流動                           |        |           | <u>45,693</u>    |        |
| 淨 額                                          |        |           | <u>107,689</u>   |        |
| <u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>                        |        |           |                  |        |
| 大溪育樂(股)公司                                    | 特別股    | 1         | 3,000            | -      |
| 大橡(股)公司                                      | 普通股    | 500,000   | 2,045            | 1.68%  |
| Ewave System, Inc.                           | 特別股    | 166,667   | -                | 3.85%  |
| Genesis Venture Capital, Inc.                | 普通股    | 3,000,000 | 88,200           | 13.52% |
| Synerchip Co., Ltd.                          | 特別股B   | 3,297,609 | 117,600          | 35.98% |
| Synerchip Co., Ltd.                          | 特別股C   | 304,878   | 9,554            | 3.20%  |
| Xjet Ltd.                                    | 特別股A   | 1,000,000 | 29,400           | 11.20% |
| Xjet Ltd.                                    | 特別股A-1 | 833,333   | 24,500           | 4.55%  |
| DCG Systems, Inc.                            | 特別股A   | 5,678,571 | 11,687           | 30.58% |
| Solexel, Inc.                                | 特別股B   | 479,846   | 147,000          | 1.22%  |
| 小 計                                          |        |           | <u>432,986</u>   |        |
| <u>預付長期投資款</u>                               |        |           |                  |        |
| Synerchip Co., Ltd                           |        |           | 69,457           |        |
| <u>無活絡市場之債券投資-非流動</u>                        |        |           |                  |        |
| Xjet Ltd.                                    |        |           | 44,100           |        |
| 合 計                                          |        |           | <u>\$654,232</u> |        |

(1) 本公司之合併子公司 Spirox Cayman Corporation 為業務目的，於民國一〇〇年五月新增投資 Mcube, Inc.特別股 704,994 股，計美金 2,000 仟元，持股 7.96%。

(2) 本公司之合併子公司欣傳投資(股)公司為拓展新事業目的，於民國一〇一年三月新增投資德能光源科技(股)公司普通股 735,000 股，計 7,350 仟元，持股 49%。民國一〇一年一月一日至三月三十一日對其評價係依同期間未經會計師核閱自行編製之財務報表評價而得，認列投資損失 36 仟元。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 固定資產

- (1) 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年第一季均未有因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司提供土地與建物予銀行作為融資之擔保品，請參閱合併財務報表附註五「質押之資產」說明。

10. 無形資產

事業併購

- (1) 本公司為積極擴展新事業，於民國一〇〇年八月二十五日召開董事會決議通過由子公司欣傳投資(股)公司以現金增資發行新股方式投資浩網科技(股)公司，投資金額為356,771仟元，此次增資後欣傳投資(股)公司占浩網科技(股)公司百分之七十股權。新股認購基準日為民國一〇〇年十月三日，此項投資業已完成相關登記程序。本公司收購浩網科技(股)公司股權之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法會計處理」。

收購子公司-浩網科技(股)公司及資產公平價值資訊：

| 項 目          | 金 額       |
|--------------|-----------|
| 收購成本         | \$356,771 |
| 流動資產         | \$804,633 |
| 固定資產         | 2,302     |
| 無形資產         | 21,762    |
| 其他資產         | 19,523    |
| 流動負債         | (351,745) |
| 其他負債         | (5,488)   |
| 少數股權         | (147,297) |
| 取得可辨認淨資產公平價值 | 343,690   |
| 商 譽          | \$13,081  |

- (2) 其他無形資產－客戶關係

經本公司辨認並委請專家加以評估前述購併活動所產生之無形資產－客戶關係計15,233仟元，其民國一〇一年一月一日至三月三十一日變動情形如下：

|      | 101.01.01~101.03.31 |
|------|---------------------|
| 期初餘額 | \$15,233            |
| 本期攤銷 | (1,523)             |
| 期末餘額 | \$13,710            |

- (3) 本公司之子公司浩網科技(股)公司於民國一〇一年三月以現金3,311仟元(美金112,140元)購買浩網一電子科技有限公司100%股權，收購資訊說明如下：

| 項 目               | 金 額     |
|-------------------|---------|
| 收購成本              | \$3,311 |
| 浩網一電子科技有限公司可辨認淨資產 | (3,311) |
| 其他(註)             | \$-     |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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：本公司依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」之規定辦理，惟於收購日因無法獲得進一步資訊以辨明及決定取得資產與承擔負債之公平價值，故該金額待取得專家評估鑑價報告後確認。

11. 短期借款

|      | 101.03.31 | 100.03.31(未經核閱) |
|------|-----------|-----------------|
| 信用借款 | \$105,158 | \$-             |

1. 本公司於民國一〇一年三月三十一日之短期借款利率為0.90%~1.68%。

2. 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別為 934,352 仟元及 873,500 仟元。

12. 長期借款

| 債權人                    | 借款性質 | 期 間                | 利 率   | 金 額              | 還款方式 |
|------------------------|------|--------------------|-------|------------------|------|
| <u>101.03.31</u>       |      |                    |       |                  |      |
| 第一商業銀行                 | 抵押借款 | 94.02.14-109.02.14 | 1.98% | \$197,389        | 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>\$172,456</u> |      |
| <u>100.03.31(未經核閱)</u> |      |                    |       |                  |      |
| 第一商業銀行                 | 抵押借款 | 94.02.14-109.02.14 | 1.78% | \$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> |      |

註：自民國九十四年三月十四日償還第一期款起，嗣後每一個月為一期，共分一百八十期平均攤還，每期償還 2,078 仟元。利息係每個月支付。提供抵押借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註五「質押之資產」說明。

13. 股 本

本公司於民國一〇〇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。

本公司於民國一〇〇年六月二十二日經股東常會決議通過，將額定股本總額提高至 3,000,000 仟元，分為 300,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行，前項股本總額內保留 30,000 仟股，作為發行員工認股權憑證使用，惟尚未完成變更登記。

本公司於民國一〇一年二月九日經董事會決議辦理庫藏股註銷共 3,506 仟股，減資 35,060 仟元，減資基準日為民國一〇一年二月十日，此項減資案業已完成變更登記程序。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司已登記額定股本總額為 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，實收股本總額為 1,305,947 仟元。

14. 資本公積

|        | 101.03.31 | 100.03.31(未經核閱) |
|--------|-----------|-----------------|
| 普通股溢價  | \$41,049  | \$42,151        |
| 庫藏股票交易 | 22,127    | 44,206          |
| 合併溢額   | 78,174    | 78,174          |
| 員工認股權  | 19,394    | -               |
| 合 計    | \$160,744 | \$164,531       |

依公司法規定，資本公積得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)。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。公司無虧損者，得依股東會決議，將資本公積之全部或一部(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)，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

15. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法得彌補虧損。公司無虧損者，得依股東會決議，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

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。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

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。

本公司民國一〇一年第一季為稅前淨損，故未估列員工分紅及董監酬勞，民國一〇〇年第一季估列應付員工紅利金額為7,090仟元，董監酬勞金額為1,064仟元，係以章程所定之成數為基礎估列，按一定比例提列員工分紅及董監酬勞金額，並認列為當期之費用。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。

本公司分別於民國一〇一年三月二十七日經董事會決議通過民國一〇〇年度之盈餘分配案(惟尚待民國一〇一年六月二十七日召開之股東常會通過後始生效力)及民國一〇〇年六月二十二日經股東常會決議通過之民國九十九年度盈餘分配情形，分別如下：

| 項 目    | 100年度    | 99 年度     |
|--------|----------|-----------|
| 股東現金紅利 | \$45,708 | \$268,202 |

股東會決議通過民國一〇〇年及九十九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<br>配發金額 | 認列費用年度<br>估列金額 | 差異金額  | 差異原因及<br>處理情形 |
|---------------|------------------|----------------|-------|---------------|
| <u>100 年度</u> |                  |                |       |               |
| 員工股票紅利        | \$17,903         | \$17,904       | \$(1) | (註 1)         |
| 董監酬勞          | 3,558            | 2,685          | 873   | (註 1)         |
| <u>99 年度</u>  |                  |                |       |               |
| 員工股票紅利        | 62,000           | 62,028         | (28)  | (註 2)         |
| 董監酬勞          | 9,300            | 9,304          | (4)   | (註 2)         |

註1：係民國一〇〇年度估計產生之差異，擬於股東會通過後以會計估計變動處理，列為民國一〇一年度損益。

註2：係民國九十九年度估計產生之差異，該差異金額已列為民國一〇〇年度損益。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案以及員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站查詢。

#### 17. 酬勞性員工認股權憑證

本公司於民國九十九年四月十六日經董事會決議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。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

前述員工認股權憑證相關之明細如下：

| 種類                 | 發行日期     | 發行單位數<br>(單位) | 認股權<br>存續期間       | 原每股認購<br>價格(元) | 調整後每股<br>認購價格(元) |
|--------------------|----------|---------------|-------------------|----------------|------------------|
| 九十九年第一次<br>員工認股權憑證 | 100.5.3  | 6,500         | 100.5.3~106.5.3   | 21.65          | 19.60            |
| 九十九年第二次<br>員工認股權憑證 | 100.6.27 | 6,500         | 100.6.27~106.6.27 | 17.60          | 16.00            |

(1) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

| 101.01.01~101.03.31 |            |                     |
|---------------------|------------|---------------------|
| 員工認股權               | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 期初流通在外              | 12,545     | \$17.79             |
| 本期給與                | -          | -                   |
| 本期行使                | -          | -                   |
| 本期失效                | (330)      | 17.91               |
| 期末流通在外              | 12,215     | 17.79               |
| 期末可行使之員工認股權         | -          | -                   |

(2) 截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊列示如下：

| 發行日期     | 行使價格<br>之範圍<br>(元) | 流通在外之認股選擇權 |                       |                 | 可行使之認股選擇權   |                 |
|----------|--------------------|------------|-----------------------|-----------------|-------------|-----------------|
|          |                    | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>剩餘存續期限<br>(年) | 加權平均<br>行使價格(元) | 數量<br>(仟單位) | 加權平均<br>行使價格(元) |
| 100.5.3  | \$19.60            | 6,075      | \$5.09                | \$19.60         | -           | \$-             |
| 100.6.27 | 16.00              | 6,140      | 5.24                  | 16.00           | -           | -               |
|          |                    | 12,215     |                       |                 | -           |                 |

(3) 本公司歷次發行之員工認股權計畫評價模式及參數如下：

|            | 九十九年第一次酬勞性<br>員工認股權計劃 | 九十九年第二次酬勞性<br>員工認股權計劃 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 預期股利率(%)   | 4.8%                  | 4.8%                  |
| 預期價格波動率(%) | 35.534%               | 35.349%               |
| 無風險利率(%)   | 1.24415%              | 1.3676%               |
| 預期存續期間(年)  | 4.38                  | 4.38                  |
| 選擇權評價模式    | Black-Scholes         | Black-Scholes         |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

本公司認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，未必為員工實際執行狀況；預期波動率係藉由歷史波動率以預測未來趨勢，亦可能與實際狀況未完全相符。

- (4) 本公司民國九十九年度發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，採用公平價值法估計酬勞成本。民國一〇一年一月一日至三月三十一日因而認列之酬勞成本為 5,503 仟元。

18.庫藏股票

本公司於民國一〇〇年八月二十五日經董事會決議買回庫藏股票，買回期間為民國一〇〇年八月二十六日至一〇〇年十月二十五日，買回價格區間為新台幣 14.50 元~20.60 元。庫藏股票之增減變動情形如下：

| 收回原因                       | 期初餘額             |                 | 本期購入     |            | 本期註銷             |                 | 期末餘額           |                 |
|----------------------------|------------------|-----------------|----------|------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                            | 股數               | 金額              | 股數       | 金額         | 股數               | 金額              | 股數             | 金額              |
| <u>101.01.01~101.03.31</u> |                  |                 |          |            |                  |                 |                |                 |
| 維護公司信用及股東權益必要              | 3,506,000        | \$59,128        | -        | \$-        | 3,506,000        | \$59,128        | -              | \$-             |
| 子公司持有本公司股票                 | 443,582          | 17,830          | -        | -          | -                | -               | 443,582        | 17,830          |
| 合 計                        | <u>3,949,582</u> | <u>\$76,958</u> | <u>-</u> | <u>\$-</u> | <u>3,506,000</u> | <u>\$59,128</u> | <u>443,582</u> | <u>\$17,830</u> |
| <u>100.01.01~100.03.31</u> |                  |                 |          |            |                  |                 |                |                 |
| 子公司持有本公司股票                 | <u>443,582</u>   | <u>\$17,830</u> | <u>-</u> | <u>\$-</u> | <u>-</u>         | <u>\$-</u>      | <u>443,582</u> | <u>\$17,830</u> |

- (2) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇一年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 13,059,476 股，收買股份金額最高上限為 1,351,390 仟元。

- (3) 本公司買回之庫藏股票係依證券交易法規定持有，依法不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

- (4) 本期註銷庫藏股票 3,506 仟股，業已完成變更登記程序，請詳附註三.13 說明。

19.營業收入淨額

|                 | 101.01.01-101.03.31 | 100.01.01-100.03.31<br>(未經核閱) |
|-----------------|---------------------|-------------------------------|
| 營業收入            |                     |                               |
| 銷貨收入            | \$475,913           | \$837,181                     |
| 裝機及維修收入         | 40,084              | 47,156                        |
| 勞務收入            | 22,443              | 33,356                        |
| 佣金收入            | -                   | 13,503                        |
| 其他營業收入          | 10,178              | 5,667                         |
| 小 計             | <u>548,618</u>      | <u>936,863</u>                |
| 加：期初未實現產品保證維修收入 | 18,424              | 32,017                        |
| 減：期末未實現產品保證維修收入 | <u>(10,620)</u>     | <u>(36,184)</u>               |
| 合 計             | <u>556,422</u>      | <u>932,696</u>                |
| 減：銷貨退回          | (1,185)             | -                             |
| 銷貨折讓            | <u>(4,309)</u>      | <u>-</u>                      |
| 營業收入淨額          | <u>\$550,928</u>    | <u>\$932,696</u>              |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

20. 每股盈餘

本公司屬複雜資本結構公司。相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

|                     | 101.01.01-101.03.31 | 100.01.01-100.03.31 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 期初流通在外股數(已扣除註銷之庫藏股) | 130,594,755 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               | (443,582)           | (443,582)           |
| 基本每股盈餘之流通在外加權平均股數   | 130,151,173         | 133,657,173         |
| 潛在普通股：              |                     |                     |
| 員工分紅費用化擬制流通在外股數影響數  | -                   | 3,071,918           |
| 稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數   | 130,151,173 股       | 136,729,091 股       |

註：民國一〇一年三月三十一日之員工分紅及員工認股權憑證因不具稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數。

|                                  | 金 額(分子)           |                   |                      | 每股盈餘(元)         |                 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|                                  | 稅 前               | 稅 後               | 股數(分母)               | 稅 前             | 稅 後             |
| <u>101.01.01-101.03.31</u>       |                   |                   |                      |                 |                 |
| 歸屬予母公司股東之淨損                      |                   |                   |                      |                 |                 |
| 基本及稀釋每股虧損                        |                   |                   |                      |                 |                 |
| 本期淨損                             | <u>\$(36,305)</u> | <u>\$(36,465)</u> | <u>130,151,173 股</u> | <u>\$(0.28)</u> | <u>\$(0.28)</u> |
| 歸屬予少數股權之淨損                       |                   |                   |                      |                 |                 |
| 基本及稀釋每股虧損                        |                   |                   |                      |                 |                 |
| 少數股權淨損                           | <u>\$(3,021)</u>  | <u>\$(3,021)</u>  | <u>130,151,173 股</u> | <u>\$(0.02)</u> | <u>\$(0.02)</u> |
| <u>100.01.01-100.03.31(未經核閱)</u> |                   |                   |                      |                 |                 |
| 歸屬予母公司股東之淨利                      |                   |                   |                      |                 |                 |
| 基本每股盈餘                           |                   |                   |                      |                 |                 |
| 本期淨利                             | \$46,391          | \$38,683          | 133,657,173 股        | <u>\$0.35</u>   | <u>\$0.29</u>   |
| 潛在普通股之影響                         |                   |                   |                      |                 |                 |
| 員工分紅                             | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>3,071,918 股</u>   |                 |                 |
| 稀釋每股盈餘                           | \$46,391          | \$38,683          | 136,729,091 股        | \$0.34          | \$0.28          |

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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、關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱            | 與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係       |
|----------------------|-----------------------------|
| 財團法人蔚華教育基金會(簡稱蔚華基金會) | 受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之基金會 |

2. 與關係人間之重大交易事項

本公司於民國一〇一年三月捐贈財團法人蔚華教育基金會3,000仟元作為該基金會本期之捐助收入，帳列其他應付款-關係人項下。

五、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 | 101.03.31        | 100.03.31(未經核閱)  | 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  | 167,233          | 171,049          | 第一商業銀行  | 長期借款        |
| 合 計     | <u>\$524,189</u> | <u>\$528,005</u> |         |             |

六、重大承諾事項及或有事項

本公司及合併子公司於民國一〇一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合併財務報表之中：

1. 營業租賃：本公司及合併子公司因營業之需而對外承租辦公室，依租賃合約所訂之期間至到期日止，未來每年度應付租金如下：

| 租 賃 期 間 | 金 額   |
|---------|-------|
| 101     | 5,208 |
| 102     | 4,966 |
| 103     | 4,947 |

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，合計可使用額度為新台幣1,313,510仟元。

3. 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12,000仟元。

4. 截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀金額為美金94仟元。

七、重大之災害損失

無此事項。

## 八、重大之期後事項

無此事項

## 九、其 他

### 1. 金融商品相關資訊

#### (A) 風險政策與避險策略

本公司及合併子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產等。本公司及合併子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及合併子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、應付款項及應付費用。

本公司及合併子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

本公司及合併子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

本公司及合併子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。本公司及合併子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。本公司及合併子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。

#### 信用風險

本公司及合併子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及合併子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，對方均係信譽良好之金融機構，故預期發生信用風險之可能性極小。

本公司及合併子公司其他金融資產(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及子公司合併財務報表附註(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

本公司及合併子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。

(B)金融商品之公平價值

|                       | 101.03.31   |             | 100.03.31(未經核閱) |             |
|-----------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|                       | 帳面價值        | 公平價值        | 帳面價值            | 公平價值        |
| <u>非衍生性金融商品</u>       |             |             |                 |             |
| <u>資 產</u>            |             |             |                 |             |
| 現金及約當現金               | \$1,173,678 | \$1,173,678 | \$1,697,472     | \$1,697,472 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動    |             |             |                 |             |
| (未包含衍生性金融商品)          | 12,438      | 12,438      | 25,170          | 25,170      |
| 應收款項淨額                | 487,439     | 487,439     | 721,066         | 721,066     |
| 應收分期款項淨額(含一年內到期)      | 16,809      | 16,809      | -               | -           |
| 其他金融資產-流動             | 15,828      | 15,828      | 143,437         | 143,437     |
| 採權益法之長期股權投資(含預付長期投資款) | 18,011      | -           | 69,457          | -           |
| 備供出售金融資產-非流動          | 167,753     | 167,753     | 107,689         | 107,689     |
| 以成本衡量之金融資產-非流動        | 543,232     | -           | 432,986         | -           |
| 無活絡市場之債券投資-非流動        | -           | -           | 44,100          | -           |
| 存出保證金                 | 17,201      | 17,201      | 8,105           | 8,105       |
| <u>負 債</u>            |             |             |                 |             |
| 短期借款                  | 105,158     | 105,158     | -               | -           |
| 應付款項                  | 321,400     | 321,400     | 795,748         | 795,748     |
| 應付費用                  | 108,515     | 108,515     | 148,683         | 148,683     |
| 其他應付款項-關係人            | 3,000       | 3,000       | -               | -           |
| 長期借款(含一年內到期)          | 197,389     | 197,389     | 222,322         | 222,322     |
| 存入保證金                 | 669         | 669         | 629             | 629         |

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 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、受限制資產-流動、應付款項及應付費用及其他應付款項-關係人等。
- 應收分期款項淨額以帳面價值估計其公平價值，係因其已減除按設算利率計算之未實現利息收入。
- 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及子公司合併財務報表附註(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. 以成本衡量之金融資產-非流動及無活絡市場之債券投資係投資於未上市(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。
- E. 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。
- F. 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，因為本公司及合併子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)本公司及合併子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   |             | 100.03.31 |         |
|                  | 101.03.31   | (未經核閱)      | 101.03.31 | (未經核閱)  |
| <u>非衍生性金融商品</u>  |             |             |           |         |
| <u>資 產</u>       |             |             |           |         |
| 現金及約當現金          | \$1,173,678 | \$1,697,472 | \$-       | \$-     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產  |             |             |           |         |
| -流動(未包含衍生性金融商品)  | 12,438      | 25,170      | -         | -       |
| 應收款項淨額           | -           | -           | 487,439   | 721,066 |
| 應收分期款項淨額(含一年內到期) | -           | -           | 16,809    | -       |
| 其他金融資產-流動        | -           | -           | 15,828    | 143,437 |
| 備供出售金融資產-非流動     | 167,753     | 107,689     | -         | -       |
| 存出保證金            | -           | -           | 17,201    | 8,105   |
| <u>負 債</u>       |             |             |           |         |
| 短期借款             | -           | -           | 105,158   | -       |
| 應付款項             | -           | -           | 321,400   | 795,748 |
| 應付費用             | -           | -           | 108,515   | 148,683 |
| 其他應付款項-關係人       | -           | -           | 3,000     | -       |
| 長期借款(含一年內到期)     | -           | -           | 197,389   | 222,322 |
| 存入保證金            | -           | -           | 669       | 629     |

- A. 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年第一季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 1,171 仟元及 242 仟元(未經核閱)。
- B. 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季具固定利率變動公平價值風險之金融資產分別為 523,643 仟元及 709,060 仟元(未經核閱)，金融負債分別為 105,158 仟元及 0 元(未經核閱)；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 650,035 仟元及 988,412 仟元(未經核閱)，金融負債則分別為 197,389 仟元及 222,322 仟元(未經核閱)。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,589 仟元及 3,505 仟元(未經核閱)，及利息費用總額分別為 1,554 仟元及 1,346 仟元(未經核閱)。本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季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 105,074 仟元及(1,540)仟元(未經核閱)，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。

D. 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季未發生金融資產減損之情形。

(D)財務風險資訊

A.市場風險

本公司及合併子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。本公司及合併子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 14 仟元；當日圓每升值 1 分將使其稅前淨利減少 269 仟元。

B.信用風險

本公司及合併子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司及合併子公司已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。

C.流動性風險

本公司及合併子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 1,974 仟元。

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：仟元     |        |           |                 |       |           |
|--------------|-----------|--------|-----------|-----------------|-------|-----------|
|              | 101.03.31 |        |           | 100.03.31(未經核閱) |       |           |
|              | 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           | \$14,476  | 29.51  | \$427,172 | \$8,068         | 29.4  | \$237,120 |
| 人民幣          | 10,123    | 4.685  | 47,423    | 24,708          | 4.51  | 111,444   |
| 新加坡幣         | 1,714     | 23.49  | 40,254    | 2,638           | 23.34 | 61,568    |
| 日幣           | 140,180   | 0.3592 | 50,353    | 1,359,400       | 0.355 | 482,587   |
| 港幣           | 47        | 3.802  | 180       | 47              | 3.777 | 176       |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

|               | 101.03.31 |        |         | 100.03.31(未經核閱) |       |         |
|---------------|-----------|--------|---------|-----------------|-------|---------|
|               | 外 幣       | 匯 率    | 新 台 幣   | 外 幣             | 匯 率   | 新 台 幣   |
| <u>採權益法之</u>  |           |        |         |                 |       |         |
| <u>長期股權投資</u> |           |        |         |                 |       |         |
| 美金            | 22,865    | 29.51  | 674,751 | 17,982          | 29.4  | 528,663 |
| <u>金融負債</u>   |           |        |         |                 |       |         |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |        |         |                 |       |         |
| 美金            | 10,633    | 29.51  | 313,791 | 11,199          | 29.4  | 329,252 |
| 人民幣           | 1,359     | 4.685  | 6,366   | 480             | 4.51  | 2,167   |
| 新加坡幣          | 236       | 23.49  | 5,544   | 264             | 23.34 | 6,171   |
| 日幣            | 91,640    | 0.3592 | 32,917  | 1,223,713       | 0.355 | 434,418 |

3.其他

(1)如財務報表附註三.10所述，自民國一〇〇年十月三日起，浩網科技股份有限公司之經營成果即併入本公司合併損益表。民國一〇〇年三月三十一日之擬制性合併損益表，係假設本公司於民國一〇〇年一月一日起即合併浩網科技股份有限公司之經營結果。其合併經營成果擬制性資訊如下：

|                   | 100.01.01-100.03.31(未經核閱) |
|-------------------|---------------------------|
| 營業收入淨額            | \$1,001,387               |
| 合併總淨利             | 36,995                    |
| 基本每股盈餘之加權平均流通在外股數 | 133,657,173 股             |
| 基本每股盈餘(元)         | 0.27                      |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)民國一〇一及一〇〇年第一季本公司與合併子公司及各合併子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，明細如下：(有關子公司持有本公司股票之投資情形，請參閱合併財務報表附註三.18)

101.01.01-101.03.31

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                           | 交易往來對象                              | 與交易<br>人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形                                         |                                |                                      |                                  |
|------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
|            |                                 |                                     |                         | 科目                                             | 金額                             | 交易條件                                 | 占合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三)        |
| 0          | 蔚華科技(股)公司                       | Spirox Corporation<br>U.S.A         | 1                       | 服務費<br>應付關係人款項<br>其他應付款關係人                     | \$6,800<br>203<br>5,764        | 處理國外訂單及相關事宜                          | 1.23%<br>0.01%<br>0.15%          |
| 0          | 蔚華科技(股)公司                       | Spirox International<br>Limited     | 1                       | 營業收入<br>應收關係人款項<br>預收收入關係人款項                   | 2,489<br>11,149<br>11,608      | 視最終客戶收款情形                            | 0.45%<br>0.29%<br>0.31%          |
| 0          | 蔚華科技(股)公司                       | 蔚華集成電路<br>(上海)有限公司                  | 1                       | 應付關係人款項<br>應收關係人款項<br>其他應付款關係人<br>遞延貸項-聯屬公司間利益 | 65<br>1,771<br>90,650<br>3,921 | 售後維修服務(註)<br>銷貨收入                    | -<br>0.05%<br>2.38%<br>0.10%     |
| 1          | Spirox International<br>Limited | 蔚華集成電路<br>(上海)有限公司                  | 3                       | 應付關係人款項                                        | 92,769                         | 售後維修服務按季計算                           | 2.44%                            |
| 2          | Spirox Cayman<br>Corporation    | Spirox Corp. Singapore<br>Pte. Ltd. | 3                       | 其他應收款                                          | 11,360                         | 應收股利                                 | 0.30%                            |
| 3          | 蔚華集成電路<br>(上海)有限公司              | 華相集成電路<br>(上海)有限公司                  | 3                       | 租金收入<br>什項收入<br>其他應付關係人款<br>其他應收關係人款           | 727<br>577<br>32,792<br>447    | 辦公室租賃<br>諮詢管理費用<br>資金貸與及營運週轉<br>代收代付 | 0.13%<br>0.10%<br>0.86%<br>0.01% |
| 4          | 浩網科技(股)公司                       | 安盟科技(股)公司                           | 3                       | 其他應收關係人款<br>營業收入                               | 64<br>338                      | 銷貨收入                                 | -<br>0.06%                       |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                    | 交易往來對象                | 與交易<br>人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形   |        |      |                           |
|------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|----------|--------|------|---------------------------|
|            |                          |                       |                         | 科目       | 金額     | 交易條件 | 占合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 5          | 浩網科技(股)公司                | Stockton Pacific Inc. | 3                       | 應收關係人款項  | 29,866 | 銷貨收入 | 0.78%                     |
|            |                          |                       |                         | 其他應收關係人款 | 2,957  |      | 0.07%                     |
|            |                          |                       |                         | 營業收入     | 6,624  |      | 1.19%                     |
| 6          | 浩網科技(股)公司                | 浩網一電子科技有限<br>公司       | 3                       | 應收關係人款項  | 8,452  | 銷貨收入 | 0.22%                     |
|            |                          |                       |                         | 其他應收關係人款 | 10,094 |      | 0.27%                     |
|            |                          |                       |                         | 營業收入     | 2,050  |      | 0.37%                     |
| 7          | 安盟科技(股)公司                | 浩網一電子科技有限<br>公司       | 3                       | 應收關係人款項  | 849    | 銷貨收入 | 0.02%                     |
|            |                          |                       |                         | 其他應收關係人款 | 43     |      | -                         |
| 8          | 安盟科技(股)公司                | 浩網科技(股)公司             | 3                       | 營業收入     | 3,436  | 銷貨收入 | 0.62%                     |
|            |                          |                       |                         | 應收關係人款項  | 4,396  |      | 0.12%                     |
| 9          | 安盟科技(股)公司                | Stockton Pacific Inc. | 3                       | 其他應收關係人款 | 10     | 銷貨收入 | -                         |
|            |                          |                       |                         | 營業收入     | 2,431  |      | 0.44%                     |
| 10         | Stockton Pacific<br>Inc. | 浩網一電子科技有限<br>公司       | 3                       | 應收關係人款項  | 26,302 | 銷貨收入 | 0.69%                     |
|            |                          |                       |                         | 其他應收關係人款 | 238    |      | 0.01%                     |
|            |                          |                       |                         | 營業收入     | 3,413  |      | 0.61%                     |
| 11         | Stockton Pacific<br>Inc. | 安盟科技(股)公司             | 3                       | 營業收入     | 875    | 銷貨收入 | 0.16%                     |
|            |                          |                       |                         | 應收關係人款項  | 3,626  |      | 0.10%                     |
| 12         | Stockton Pacific<br>Inc. | 浩網科技(股)公司             | 3                       | 營業收入     | 50     | 銷貨收入 | 0.01%                     |

註：本公司委託蔚華集成提供大陸地區客戶裝機及維修等服務之支付方式，係透過第三地 Spirox International Limited 轉匯。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

100.01.01-100.03.31

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                           | 交易往來對象                          | 與交易<br>人之關係<br>(註二) | 交易往來情形                            |                            |                              |                               |
|------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------------|
|            |                                 |                                 |                     | 科目                                | 金額                         | 交易條件                         | 占合併總營收<br>或總資產之比<br>率<br>(註三) |
| 0          | 蔚華科技(股)公司                       | Spirox Corporation<br>U.S.A     | 1                   | 服務費<br>營業成本<br>應付關係人款項            | \$5,279<br>126<br>5,096    | 處理國外訂單及相關事宜                  | 0.57%<br>0.01%<br>0.12%       |
| 0          | 蔚華科技(股)公司                       | Spirox International<br>Limited | 1                   | 營業收入<br>應收關係人款項<br>預收收入關係人款項      | 37,146<br>37,091<br>13,585 | 視最終客戶收款情形                    | 3.98%<br>0.84%<br>0.31%       |
| 0          | 蔚華科技(股)公司                       | 蔚華集成電路<br>(上海)有限公司              | 1                   | 服務費<br>應付關係人款項                    | 21,837<br>56,822           | 售後維修服務(註)                    | 2.34%<br>1.29%                |
| 0          | 蔚華科技(股)公司                       | 蔚華集成電路<br>(上海)有限公司              | 1                   | 營業收入<br>遞延貸項-聯屬公司間利益<br>預收收入關係人款項 | 6,621<br>3,227<br>6,649    | 銷貨收入                         | 0.71%<br>0.07%<br>0.15%       |
| 0          | 蔚華科技(股)公司                       | 華相集成電路<br>(上海)有限公司              | 1                   | 營業收入<br>遞延貸項-聯屬公司間利益<br>預收收入關係人款項 | 1,154<br>1,959<br>2,995    | 營業收入<br>出售固定資產<br>勞務收入       | 0.12%<br>0.04%<br>0.07%       |
| 1          | Spirox International<br>Limited | 蔚華集成電路<br>(上海)有限公司              | 3                   | 營業成本<br>應付關係人款                    | 21,692<br>62,034           | 售後維修服務按季計算                   | 2.33%<br>1.41%                |
| 2          | 蔚華集成電路<br>(上海)有限公司              | 華相集成電路<br>(上海)有限公司              | 3                   | 租金收入<br>什項收入<br>應收關係人款項           | 539<br>550<br>410          | 辦公室租賃<br>諮詢管理費用<br>租賃及諮詢管理費用 | 0.06%<br>0.06%<br>0.01%       |

註：本公司委託蔚華集成提供大陸地區客戶裝機及維修等服務之支付方式，係透過第三地 Spirox International Limited 轉匯。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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：交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額占合併總營收之方式計算。

十、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。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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、採用 IFRSs 相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

1. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由專案負責人廖仁昌會計經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容                                   | 主要執行單位<br>(或負責人員) | 目前執行情形 |
|----------------------------------------|-------------------|--------|
| 1. 成立專案小組                              | 財務單位              | 已完成    |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫                     | 財務單位              | 已完成    |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認               | 財務單位              | 已完成    |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認                    | 財務單位              | 已完成    |
| 5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 財務單位              | 已完成    |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估                       | 財務單位及資訊技術處        | 已完成    |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估                       | 財務單位及稽核室          | 已完成    |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策                       | 財務單位              | 已完成    |
| 9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇     | 財務單位              | 已完成    |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表                | 財務單位              | 已完成    |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製         | 財務單位              | 進行中    |
| 12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整        | 財務單位及稽核室          | 進行中    |

2. 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

| 會計議題   | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 合併財務報表 | <p>1.依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。</p> <p>2.依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p> <p>3.依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p> |
| 企業合併   | <p>1.依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產（包括商譽）之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依 IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。</p> <p>2.依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依 IFRS 3 規定，除證券發行成本應依 IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。</p>                                                                                                                                                                                  |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

| 會計議題       | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 企業合併       | <p>3.依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依 IFRS 3 規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。</p> <p>4.依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國 95 年 1 月 1 日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依 IFRS 3 規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。</p> <p>5.依我國現行會計準則之規定，僅於或有事項屬可合理確定很有可能發生且金額能合理估計時，才將與盈餘有關之或有價金列入收購成本。與證券價格有關之或有價金則不改變收購成本；惟依 IFRS 3 規定，或有對價係以收購日之公允價值認列。</p> <p>6.依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依 IFRS 3 規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。</p> |
| 外幣換算       | <p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 以成本衡量之金融資產 | <p>依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

| 會計議題 | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 固定資產 | <p>1.本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> <p>2.本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p> |
| 員工福利 | <p>1.本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p> <p>2.本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p> <p>3.依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。</p>                                                                                                                     |
| 所得稅  | <p>1.依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。</p> <p>2.依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p>                                                                                                                                                      |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

| 會計議題 | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 所得稅  | <p>3.現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。</p> <p>4.依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。</p> |

3. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：仟元

|                     | 我國會計準則    | 影響金額     | IFRSs     |
|---------------------|-----------|----------|-----------|
| 流動資產(註 3)           | 2,282,298 | (479)    | 2,281,819 |
| 基金及投資(註 3)          | 632,020   | (10,974) | 621,046   |
| 固定資產(註 3)           | 850,649   | 1,484    | 852,133   |
| 無形資產(註 3)           | 32,371    | 188      | 32,559    |
| 其他資產(註 1)(註 3)      | 66,459    | 19,762   | 86,221    |
| 總資產                 | 3,863,797 | 9,981    | 3,873,778 |
| 流動負債                | 741,717   | -        | 741,717   |
| 長期負債                | 178,689   | -        | 178,689   |
| 其他負債(註 1)(註 3)      | 95,024    | 10,516   | 105,540   |
| 總負債                 | 1,015,430 | 10,516   | 1,025,946 |
| 股本                  | 1,341,007 | -        | 1,341,007 |
| 資本公積                | 179,309   | -        | 179,309   |
| 保留盈餘(註 1)(註 2)(註 4) | 1,253,290 | 12,023   | 1,265,313 |
| 股東權益其他項目(註 2)       | 11,461    | (10,948) | 513       |
| 庫藏股票                | (76,958)  | -        | (76,958)  |
| 少數股權(註 1)           | 140,258   | (1,610)  | 138,648   |
| 股東權益                | 2,848,367 | (535)    | 2,847,832 |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

- (1)本公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS 19 之相關規定予以辦理，經採用精算師出具之精算報告，且不追溯調整以前年度累積精算損益之影響數，將我國會計準則下之未認列退休金精算損益調整為 0，並調增應計退休金負債 645 仟元，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動 110 仟元並調增保留盈餘 1,075 仟元及調減少數股權 1,610 仟元。
- (2)本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數 10,948 仟元全數歸零，並同時調增保留盈餘 10,948 仟元。
- (3)其餘影響金額皆為依照 IFRSs 之相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。
- (4)依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，本公司因選擇適用(註2)之豁免選擇而轉入保留盈餘部分，應於開帳日提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

(B) 101 年 3 月 31 日財務狀況調節表

單位：仟元

|                     | 我國會計準則    | 影響金額     | IFRSs     |
|---------------------|-----------|----------|-----------|
| 流動資產(註 3)           | 2,172,318 | (493)    | 2,171,825 |
| 基金及投資(註 3)          | 728,996   | (10,697) | 718,299   |
| 固定資產(註 3)           | 837,623   | 1,339    | 838,962   |
| 無形資產(註 3)           | 26,791    | 228      | 27,019    |
| 其他資產(註 1)(註 3)      | 39,525    | 19,063   | 58,588    |
| 總資產                 | 3,805,253 | 9,440    | 3,814,693 |
| 流動負債                | 673,751   | -        | 673,751   |
| 長期負債                | 172,456   | -        | 172,456   |
| 其他負債(註 1)(註 3)      | 90,062    | 10,009   | 100,071   |
| 總負債                 | 936,269   | 10,009   | 946,278   |
| 股本                  | 1,305,947 | -        | 1,305,947 |
| 資本公積                | 160,744   | -        | 160,744   |
| 保留盈餘(註 1)(註 2)(註 4) | 1,216,825 | 12,029   | 1,228,854 |
| 股東權益其他項目(註 2)       | 93,849    | (10,948) | 82,901    |
| 庫藏股票                | (17,830)  | -        | (17,830)  |
| 少數股權(註 1)           | 109,449   | (1,650)  | 107,799   |
| 股東權益                | 2,868,984 | (569)    | 2,868,415 |

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

(1)本公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS 19 之相關規定予以辦理，經採用精算師出具之精算報告，且不追溯調整以前年度累積精算損益之影響數，將我國會計準則下之未認列退休金精算損益調整為 0，並調增民國一〇一年一月一日之應計退休金負債 645 仟元，經考量所得稅影響後，同時調增民國一〇一年一月一日之遞延所得稅資產-非流動 110 仟元並調增保留盈餘 1,075 仟元及調減少數股權 1,610 仟元。

續後依精算師依 IAS 19 出具之精算報告認列退休金負債，於民國一〇一年三月三十一日調增應計退休金負債 41 仟元，經考量所得稅影響後，同時調增民國一〇一年三月三十一日遞延所得稅資產-非流動 7 仟元並調減退休金費用 6 仟元及調減少數股權 40 仟元。

(2)本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數 10,948 仟元於民國一〇一年一月一日全數歸零，並同時調增保留盈餘 10,948 仟元。

(3)其餘影響金額皆為依照 IFRSs 之相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。

(4)依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，本公司因選擇適用(註 2)之豁免選擇而轉入保留盈餘部分，應於開帳日提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

(C) 101 年第 1 季損益調節表

單位：仟元

|          | 我國會計準則    | 影響金額 | IFRSs     |
|----------|-----------|------|-----------|
| 營業收入     | 550,928   | -    | 550,928   |
| 營業成本     | (432,089) | -    | (432,089) |
| 營業毛利     | 118,839   | -    | 118,839   |
| 營業費用(註)  | (160,831) | 6    | (160,825) |
| 營業淨損     | (41,992)  | 6    | (41,986)  |
| 營業外收益及費損 | 2,666     | -    | 2,666     |
| 稅前淨損     | (39,326)  | 6    | (39,320)  |
| 所得稅費用    | (160)     | -    | (160)     |
| 稅後淨損     | (39,486)  | 6    | (39,480)  |

註：本公司係依精算師依 IAS 19 出具之精算報告予以調整。

蔚華科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- A. IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。
- B. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- C. 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
- D. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- E. 在民國九十一年十一月七日前給與或在民國一〇一年一月一日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用IFRS 2之規定。
- F. 關於除役、復原或類似負債在轉換日之前所發生之變動無須追溯調整，而於民國一〇一年一月一日依IAS 37之規定衡量負債。
- G. 自民國一〇一年一月一日起，依IFRIC 4規定評估判斷相關交易安排是否含有租賃。