

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五年一月一日至三月三十一日  
及九十四年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中縣潭子鄉中山路三段111巷1-1號

公司電話：(04)2534-7909

# 財 務 報 表

## 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 - 14
(四)重要會計科目之說明	14 - 28
(五)關係人交易	29 - 33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其他-金融商品相關資訊	34 - 36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37 - 39
2.轉投資事業相關資訊	40 - 42
3.大陸投資資訊	43 - 44

## 希華晶體科技股份有限公司

### 會計師核閱報告

希華晶體科技股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之資產負債表暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四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是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.6 所述，希華晶體科技股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 782,461 仟元及新台幣 740,554 仟元，分別佔資產總額之 25.97%及 25.87%，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日相關之投資損失金額分別為新台幣 504 仟元及 11,346 仟元，分別占稅前淨利之 1.05%及稅前淨損之 32.16%，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述若能取得被投資公司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被投資公司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「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。

如財務報表附註三所述，希華晶體科技股份有限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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。對於長期股權投資之會計處理，自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」與第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」之規定處理。

此 致

希華晶體科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
證期會核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號  
(72)台財證(一)第2583號

林鴻光

會計師：

游朝堂

中華民國九十五年四月十七日

希華晶體科技股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年三月三十一日

(資料僅經核閱，未經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)

資 產			九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日		負 債 及 股 東 權 益			九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$139,471	4.63	\$113,112	3.95	2120	應付票據		\$822	0.03	\$458	0.02
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	144,247	4.79	76,896	2.69	2140	應付帳款		29,072	0.96	22,743	0.79
1120	應收票據		66,547	2.21	54,071	1.89	2150	應付帳款 - 關係人	五	101,569	3.37	57,907	2.02
1140	應收帳款淨額	二及四.3	177,275	5.88	159,507	5.57	2160	應付所得稅		10,140	0.34	28,468	0.99
1150	應收帳款 - 關係人	四.3及五	104,310	3.46	78,303	2.73	2170	應付費用	四.9	40,508	1.34	35,244	1.23
1160	其他應收款	五	37,758	1.25	23,473	0.82	2210	其他應付款		6,142	0.20	2,105	0.07
1210	存貨淨額	二及四.4	244,150	8.10	248,121	8.67	2271	一年內到期應付公司債	二及四.10	9,703	0.32	34,465	1.20
1280	其他流動資產	四.5	47,248	1.57	27,502	0.97	2272	一年內到期長期借款	四.11	87,658	2.91	51,961	1.81
11XX	流動資產小計		961,006	31.89	780,985	27.29	2280	其他流動負債		1,453	0.05	2,597	0.10
	基金及投資	二及四.6					21XX	流動負債小計		287,067	9.52	235,948	8.23
1421	採權益法之長期股權投資		782,461	25.97	740,554	25.87	2410	應付公司債	二及四.10	387,196	12.85	403,682	14.10
1481	以成本衡量之金融資產 - 非流動		106,175	3.52	115,671	4.04	2420	長期借款	四.11	184,009	6.11	288,201	10.07
1482	累計減損 - 以成本衡量之金融資產		(20,000)	(0.66)	(25,000)	(0.87)	24XX	長期負債小計		571,205	18.96	691,883	24.17
14XX	長期投資小計		868,636	28.83	831,225	29.04		其他負債					
	固定資產	二及四.7					2810	應計退休金負債	二	30,112	1.00	28,740	1.00
	成本：						2820	存入保證金		-	-	450	0.02
1501	土地		307,049	10.19	307,049	10.73	2880	遞延貸項 - 聯屬公司間利	二	2,148	0.07	2,596	0.09
1521	房屋及建築		324,420	10.76	322,987	11.28	28XX	其他負債合計		32,260	1.07	31,786	1.11
1531	機器設備		761,698	25.28	706,015	24.66	2XXX	負債總計		890,532	29.55	959,617	33.51
1551	運輸設備		2,679	0.09	2,679	0.09	31XX	股本	四.12				
1561	辦公設備		13,911	0.46	13,553	0.47	3110	普通股股本		1,054,912	35.01	975,914	34.09
1611	租賃資產		362	0.01	362	0.01		資本公積	四.14				
1681	什項設備		81,037	2.69	85,973	3.00	3211	股票溢價		695,998	23.10	695,998	24.31
15X1	成本合計		1,491,156	49.48	1,438,618	50.24	3213	轉換公司債轉換溢價		146,862	4.87	127,893	4.47
15X9	減：累積折舊		(375,286)	(12.45)	(316,441)	(11.05)	3260	長期投資		2,149	0.07	2,165	0.08
1670	加：預付設備款		920	0.03	1,266	0.04	32XX	資本公積小計		845,009	28.04	826,056	28.86
15XX	固定資產淨額		1,116,790	37.06	1,123,443	39.23		保留盈餘					
	其他資產						3310	法定盈餘公積	二	60,218	2.00	50,632	1.77
1820	存出保證金	六	2,186	0.07	1,858	0.06	3320	特別盈餘公積	二	11,956	0.40	-	-
1830	遞延費用	二	9,483	0.32	7,787	0.27	3350	未分配盈餘		165,387	5.49	81,403	2.84
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	二及四.15	26,881	0.89	88,842	3.10	33XX	保留盈餘小計		237,561	7.89	132,035	4.61
1888	其他資產	二及四.8	28,320	0.94	28,889	1.01	34XX	股東權益其他調整項目					
18XX	其他資產小計		66,870	2.22	127,376	4.44	3420	累積換算調整數	二	(14,712)	(0.49)	(30,593)	(1.07)
	資產總計		\$3,013,302	100.00	\$2,863,029	100.00	3XXX	股東權益合計		2,122,770	70.45	1,903,412	66.49
								負債及股東權益總計		\$3,013,302	100.00	\$2,863,029	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

希華晶體科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

(資料僅經核閱，未經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)

代碼	項 目	附 註	九十五年第一季		九十四年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$319,137	100.46	\$273,390	100.47
4170	減：銷貨退回		(849)	(0.27)	(262)	(0.10)
4190	銷貨折讓		(621)	(0.19)	(1,024)	(0.37)
4100	銷貨收入淨額		317,667	100.00	272,104	100.00
5000	營業成本	四.17				
5110	銷貨成本		(235,321)	(74.08)	(216,654)	(79.62)
5910	營業毛利		82,346	25.92	55,450	20.38
5920	減：聯屬公司間未實現利益		-	-	(147)	(0.05)
	已實現毛利		82,346	25.92	55,303	20.33
6000	營業費用	四.17				
6100	推銷費用		(7,977)	(2.51)	(7,507)	(2.76)
6200	管理費用		(16,805)	(5.29)	(16,920)	(6.22)
6300	研究發展費用		(8,355)	(2.63)	(8,856)	(3.25)
	營業費用合計		(33,137)	(10.43)	(33,283)	(12.23)
6900	營業淨利		49,209	15.49	22,020	8.10
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		808	0.25	135	0.05
7130	處分固定資產利益	二	152	0.05	-	-
7310	金融資產評價利益	二及四.5	421	0.13	111	0.04
7140	處分投資利益		41	0.01	91	0.03
7160	兌換利益	二	94	0.03	-	-
7480	什項收入		2,950	0.93	3,332	1.22
	營業外收入及利益合計		4,466	1.40	3,669	1.34
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(3,014)	(0.95)	(3,322)	(1.22)
7521	採權益法認列之投資損失	二	(504)	(0.16)	(11,346)	(4.17)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(2)	-
7560	兌換損失		-	-	(1,820)	(0.67)
7570	存貨跌價及呆滯損失		(1,702)	(0.54)	(2,454)	(0.90)
7630	減損損失	二及四.6	-	-	(41,644)	(15.30)
7880	其他損失		(278)	(0.09)	(379)	(0.14)
	營業外費用及損失合計		(5,498)	(1.73)	(60,967)	(22.40)
7900	經營業務部門稅前淨利(損)		48,177	15.16	(35,278)	(12.96)
8110	所得稅利益(費用)	二及四.15	(9,800)	(3.08)	2,827	1.04
8900	繼續營業部門淨利(損)		38,377	12.08	(32,451)	(11.93)
9300	會計原則變動之累積影響數(減除所得稅\$0之淨額)		625	0.20	-	-
9600	本期淨利(損)		\$39,002	12.28	\$(32,451)	(11.92)
	普通股每股盈餘(元)	二、四.16				
9900	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業部門淨利(損)		\$0.46	\$0.37	\$(0.37)	\$(0.34)
9740	會計原則變動之累積影響數		0.01	0.01	-	-
	本期淨利(損)		\$0.47	\$0.38	\$(0.37)	\$(0.34)
9850	稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業部門淨利(損)		\$0.39	\$0.32	\$(0.29)	\$(0.27)
9840	會計原則變動之累積影響數		0.01	0.01	-	-
	本期淨利(損)		\$0.40	\$0.33	\$(0.29)	\$(0.27)

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

希華晶體科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日  
(資料僅經核閱，未經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)

項 目	附註	九十五年第一季	九十四年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>			
本期淨利(損)		\$39,002	\$(32,451)
調整項目：			
會計原則變動之累積影響數		(625)	-
折舊費用(含其他損失\$100)		27,879	26,510
各項攤提		1,525	1,401
處分固定資產損失(利益)淨額		(152)	2
減損損失		-	16,644
存貨跌價及呆滯損失		1,702	2,454
採權益法認列之投資損失		504	11,346
其他投資損失		-	25,000
處分投資利益		(41)	-
金融資產評價利益		(421)	-
提列利息補償金		1,005	1,300
應收票據及帳款減少		3,877	17,372
存貨減少		19,200	17,790
其他流動資產減少(增加)		(3,625)	13,887
遞延所得稅資產減少(增加)		9,787	(6,877)
應付票據及帳款增加(減少)		34,135	(18,222)
應付費用減少		(11,375)	(13,236)
應付所得稅增加(減少)		(35)	3,902
其他流動負債增加		(2,276)	1,065
應計退休金負債增加		374	1,284
遞延貸項 - 聯屬公司間利益增加		-	147
營業活動之淨現金流入		120,440	69,318
<b>投資活動之現金流量：</b>			
交易目的金融資產減少(增加)		(3,997)	22,814
出售固定資產價款		1,554	2,364
購置固定資產		(26,008)	(46,200)
遞延費用增加		(718)	(1,329)
存出保證金減少		(320)	-
長期投資增加		(5,000)	-
投資活動之淨現金流出		(34,489)	(22,351)
<b>融資活動之現金流量：</b>			
應付短期票券減少		-	(49,964)
長短期借款增加(減少)		(56,465)	37,261
存入保證金減少		(133)	-
融資活動之淨現金流出		(56,598)	(12,703)
本期現金及約當現金增加(減少)數		29,353	34,264
期初現金及約當現金餘額		110,118	78,848
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$139,471	\$113,112
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>			
本期支付利息(不含資本化之利息)		\$2,438	\$1,682
本期支付所得稅		\$-	\$149
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>			
一年內到期之長期負債		\$97,361	\$86,426
可轉換公司債轉換股本及資本公積		\$11,411	\$22,364
<b>部份影響現金流量資訊之補充揭露：</b>			
固定資產本期增加數		\$22,633	\$25,287
加：期初應付設備款		9,517	22,560
減：期末應付設備款		(6,142)	(1,647)
支付現金		\$26,008	\$46,200

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

# 希華晶體科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十五年三月三十一日

及九十四年三月三十一日

(資料僅經核閱，未經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

本公司成立於民國七十七年一月，以經營石英晶體振盪器、濾波器之製造、加工及買賣為主要業務。民國八十六年六月為因應未來籌資管道多元化需求，並經證券主管機關之同意而完成補辦股票公開發行程序。民國八十七年因擴大產能首度向海外投資，並於投資之當地政府完成設立登記，分別成立SIWARD Crystal Technology(s) Pte Ltd.(希華晶體科技股份有限公司(新加坡))、希華石英晶體(東莞)有限公司(中國大陸廣東省東莞市)及SIWARD Enterprise Inc. (英屬維爾京群島商希華股份有限公司)等三家轉投資公司，民國八十九年三月為取得高階石英產品技術及跨足日本石英產品市場，因而投資SIWARD Technology Co., Ltd.(希華科技股份有限公司(日本山形縣))。本公司股票於民國八十八年十二月四日於櫃檯買賣中心掛牌，民國九十年六月向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國九十年九月十七日正式掛牌上市。

本公司於民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之員工人數分別為319人及341人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照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. 現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及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短期投資，按取得成本入帳及評估，至於處分成本則採個別辨認法。

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

## 2. 外幣交易

- (1) 本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。
- (2) 交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3) 交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。
- (4) 本公司民國九十四年度之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳；訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷；於資產負債表日，以該日之即期匯率調整外幣資產或負債，所產生之兌換差額列為當期損益；於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益。其所產生之應收及應付款項餘額均於資產負債表中互為抵減，其差額列為資產或負債。
- (5) 按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

## 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。

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

(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。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存記憑證，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。

(2) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。

4. 備低呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

5. 存 貨

係以成本與市價孰低法評價，成本之計算係採用月加權平均法，至於市價之取決，原料、物料及在製品部份係指重置成本，製成品、外購商品及呆滯存貨則指淨變現價值。

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 採權益法長期股權投資依取得成本為入帳基礎。

(2) 對持有被投資公司有表決權股份低於百分之二十且對被投資公司無重大影響力者，採成本法評價，持有被投資公司有表決權之股份超過百分之二十以上（但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限）或具有重大影響力者，採用權益法評價，另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)採權益法處理之長期投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，除屬永久性資產所產生者外，依其性質分年攤銷，其無法辨識原因者按十年攤銷。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。
- (4)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借貸項 - 聯屬公司間損益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長短期；投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。
- (5)被投資公司現金增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (6)被投資公司如有新增之資本公積，投資公司應按持有股份比例，借記「長期投資」，貸記「資本公積」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

## 7. 固定資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，依估計之經濟耐用年限計提。

固定資產耐用年數如下：

資 產 項 目	耐用年限
房 屋 及 建 築	10 50 年
機 器 設 備	8 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	3 8 年
租 賃 資 產	5 年
什 項 設 備	2 15 年

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

- (2) 凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3) 固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (4) 固定資產報廢及處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益或非常損益。
- (5) 出租資產及閒置資產取得時係以成本為入帳基礎，期末時依淨變現價值與帳面價值較低者評價。

#### 8. 遞延費用

係電力線路補助費及電腦軟體等支出，按二至三年平均攤銷。

#### 9. 可轉換公司債

- (1) 本公司發行之可轉換公司債係民國九十五年一月一日前發行，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，其與發行公司債總金額之差異無須視為權益組成要素，故無須分離。
- (2) 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- (3) 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

#### 10. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，自民國八十五年底起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委原會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。
- (2) 淨退休金成本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，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、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按十五年平均攤銷。

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

- (3) 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，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (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，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

11. 遞延借(貸)項 - 聯屬公司間損失(利益)

- (1) 係根據本公司財務報表日對採權益法評價之被投資公司之存貨中屬於本公司產品尚未出售者，以實際毛利(損)計算而得。
- (2) 與採權益法評價之被投資公司間因折舊性資產交易所產生之損益，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。

12. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司自民國九十三年一月一日起對於所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

13. 法定公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

14. 特別盈餘公積

按前一年度發生股東權益減項金額提列，待股東權益減項數額迴轉時始得迴轉。

15. 所得稅

- (1) 本公司編製之財務報表係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，估列其備抵評價金額。

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

(2)本公司購置設備及研究發展支出有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得享受之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產。

(3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

#### 16. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理準則，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。

#### 17. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，係按增資比例追溯調整。

#### 18. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

### 三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，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或公平價值避險關係中之衍生性商品者，認列為會計原則變動累積影響數。

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

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增加\$625，致民國九十五年第一季財務報表期初產生有利會計原則變動累積影響數\$625，並包含在民國九十五年第一季淨利中，基本每股盈餘增加0.01元。

2. 本公司對於投資成本與股權淨值間差異之會計處理，自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」與第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」之規定。投資成本與股權淨值之差額，比照財會準則公報第二十五號「企業合併-購買法」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理，投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，不再攤銷。

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採權益法評價之長期股權投資增加\$4,266，民國九十五年第一季淨利增加\$3,013，基本每股盈餘增加0.03元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### 1. 現金及約當現金

	95.3.31	94.3.31
現金	\$638	\$343
銀行存款	138,833	112,230
加：備抵兌換利益	-	539
合計	<u>\$139,471</u>	<u>\$113,112</u>

##### 2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	95.3.31	94.3.31
交易目的金融資產-基金	\$143,510	\$76,167
交易目的金融資產-股票	316	737
加(減)：交易目的金融資產評價調整	421	(8)
公平價值變動列入損益之金融資產淨額	<u>\$144,247</u>	<u>\$76,896</u>

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

3. 應收帳款淨額

(1) 其明細如下：

	95.3.31		94.3.31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$104,310	\$185,580	\$78,486	\$168,507
減：備抵呆帳	-	(9,000)	-	(9,000)
減：備抵兌換(損)益	-	695	(183)	-
淨 額	\$104,310	\$177,275	\$78,303	\$159,507

(2) 備抵呆帳係依據期末應收帳款餘額估計可能發生呆帳金額而提列。

(3) 本公司國外應收帳款按外幣計價者，由於匯率變動之故，於民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日之財務報表中，各按該日之匯率認列兌換損益，其相對科目為備抵外幣兌換損益則列為應收帳款之增減項。

4. 存貨淨額

	95.3.31	94.3.31
原 料	\$70,604	\$95,365
物 料	23,974	2,289
在 製 品	87,192	81,806
製 成 品(含外購商品)	103,076	102,590
合 計	284,846	282,050
減：備抵存貨跌價損失	(40,696)	(33,929)
存貨淨額	\$244,150	\$248,121

本公司對上述存貨投保火險，民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日止存貨保額分別為\$178,500及\$135,000。

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

5. 其他流動資產

	95.3.31	94.3.31
遞延所得稅資產 - 流動	\$38,340	\$22,499
預付款項	2,651	3,126
暫付款	6,257	1,877
合 計	\$47,248	\$27,502

6. 基金及投資

投資明細如下：

名稱	95.3.31			94.3.31			提供擔保或 質押情形	備註
	股數	持股比率	金額	股數	持股比率	金額		
採權益法評價之長期投資								
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	100.00%	\$76,924	3,929,030	100.00%	\$81,573	無	
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	1,000,000	100.00%	19,639	1,000,000	100.00%	22,079	無	
SIWARD Technology Co., Ltd.	8,800,000	100.00%	552,294	8,800,000	100.00%	506,483	無	
APEX OPTTECH CO.	1,547,143	18.20%	34,253	1,547,143	18.20%	30,680	無	
晶華石英光電股份有限公司	10,193,244	30.98%	99,351	9,693,244	30.87%	99,739	無	
小 計			782,461			740,554		
以成本衡量之金融資產-非流動								
華中創業投資股份有限公司	2,999,250	6.67%	29,993	3,332,500	6.67%	33,325	無	
豐瀚電子股份有限公司	525,000	3.00%	5,250	525,000	3.00%	5,250	無	
訊倉科技股份有限公司	201,000	0.45%	2,236	670,000	0.45%	8,400	無	
倍強科技股份有限公司	800,000	1.94%	24,000	800,000	1.94%	24,000	無	
普訊捌創業投資股份有限公司	1,000,000	0.67%	10,000	1,000,000	0.67%	10,000	無	
晶向科技股份有限公司	2,031,786	9.80%	28,696	2,031,786	11.15%	28,696	無	
美錡科技股份有限公司	300,000	0.29%	3,000	300,000	0.43%	3,000	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	0.95%	3,000	300,000	0.95%	3,000	無	
累計減損			106,175			115,671		
			(20,000)			(25,000)		
小 計			86,175			90,671		
合 計			\$868,636			\$831,225		

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

(1)本公司於民國八十七年二月起透過新加坡地區於大陸廣東省東莞地區承租廠房從事加工製造業務。本公司截至九十五年三月三十一日共投資希華晶體科技股份有限公司(新加坡)新加坡幣\$3,929,030(換算美金USD2,218,242.61)，持股比例100%，透過希華晶體科技股份有限公司(新加坡)100%間接投資大陸東莞地區希華石英晶體(東莞)有限公司。

(2)本公司於民國八十八年五月二十六日透過希華晶體科技股份有限公司(新加坡)與在東南亞之UPC集團(UPC Holdings Pte. Ltd.)共同於新加坡設立Siward Electronics (Singapore) Pte. Ltd.，截至九十五年三月三十一日共投資金額美金USD52,425，持股比例率為45%。

本公司九十五年及九十四年第一季依希華晶體科技股份有限公司(新加坡)未經會計師核閱之財務報表認列之投資損失及換算調整數明細如下：

	95 年第一季	94 年第一季
投資損失	\$(6,512)	\$(3,906)
換算調整數	(512)	(1,056)
合 計	\$(7,024)	\$(4,962)

(3)本公司九十五年及九十四年第一季依英屬維爾京群島商希華股份有限公司(Siward Enterprise Inc.)未經會計師核閱之財務報表認列之投資利益及換算調整數明細如下：

	95 年第一季	94 年第一季
投資(損)益	\$(1,164)	\$841
換算調整數	(249)	(269)
合 計	\$(1,413)	\$572

(4)本公司於民國八十九年三月二十九日以\$268,725(日圓936,000仟元)取得SWIARD Technology Co., Ltd(日本希華株式會社，以下簡稱SIWARD-日本)百分之五十二之股權，民國八十九年九月以\$75,608(日圓260,000仟元)等比例認購希華-日本現金增資股，民國九十三年十二月二十四日以\$327,360(日圓1,056,000仟元)取得SIWARD-日本百分之四十八之股權，截至九十五年三月三十一日共投資SIWARD-日本\$671,693(日圓2,252,000仟元)，持股比例100%。並於民國八十九年三月起透過SIWARD-日本100%間接投資大陸無錫地區設立希華科技(無錫)有限公司，從事石英晶體之製造銷售。

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

本公司九十五年及九十四年第一季依SIWARD - 日本提供未經會計師核閱之財務報表，採權益法評價認列之投資利益及換算調整數明細如下：

	95年第一季	94年第一季
投資利益	\$5,966	\$4,039
換算調整數	(3,390)	(23,103)
合 計	\$2,576	\$(19,064)

- (5)本公司於民國八十九年十月五日與子公司日本希華株式會社透過APEX OPTECH CO. 100%間接投資大陸無錫地區設立晶華光電(無錫)有限公司，從事石英晶棒及晶片之製造銷售，持有股權分別為11.76%及38.24%。民國九十二年度向日本希華株式會社購買所持有之APEX OPTECH CO.股權，並陸續處分該公司之股權，截至民國九十五年三月三十一日，本公司對APEX OPTECH CO.持股比例為18.20%。

本公司九十五年及九十四年第一季依 APEX OPTECH CO. 未經會計師核閱之財務報表，認列對該公司之投資損失及換算調整數明細如下：

	95 年第一季	94 年第一季
投資利益(損失)	\$1,319	\$(3,383)
換算調整數	(390)	(420)
合 計	\$929	\$(3,803)

- (6)本公司於民國九十二年度以\$107,790取得晶華石英光電股份有限公司30.87%之股權，又於民國九十五年一月以\$5,000認購晶華石英光電之現金增資股，截至民國九十五年三月三十一日止共投資\$112,790持股比率30.98%。

本公司民國九十五年及九十四年第一季依晶華石英光電股份有限公司未經會計師核閱之財務報表，採權益法評價認列之投資損失及換算調整數明細如下：

	95 年第一季	94 年第一季
投資損失	\$(113)	\$(8,937)
換算調整數	-	(498)
合 計	\$(113)	\$(9,435)

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

(7)本公司所投資之華中創業投資股份有限公司及普訊捌創業投資股份有限公司係以投資高科技產業為標的之投資公司；訊倉科技股份有限公司、豐瀚電子股份有限公司、倍強科技股份有限公司、晶向科技股份有限公司、美錡科技股份有限公司及富吉特半導體股份有限公司係生產高科技產品之產業。

民國九十四年第一季，對上述以成本衡量之金融資產，因被投資公司有產生永久性跌價之虞，而認列之投資損失\$25,000。

## 7. 固定資產

- (1)民國九十五年第一季增加之固定資產主要係氬氣測漏儀及強激勵機等。
- (2)民國九十四年第一季增加之固定資產主要係自動真空輪焊機及金線打線機等。
- (3)本公司對固定資產投保火險，其保額於民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日止分別為\$964,492及\$676,298。

## 8. 其他資產

	95.3.31	94.3.31
閒置資產		
取得成本		
土地	\$16,000	\$16,000
房屋及建築	24,518	28,028
機器設備	45,555	49,762
其他設備	603	628
小計	<u>86,676</u>	<u>94,418</u>
累計折舊		
房屋及建築	(12,198)	(15,139)
機器設備	(30,927)	(33,359)
其他設備	(368)	(387)
小計	<u>(43,493)</u>	<u>(48,885)</u>
未折減餘額	43,183	45,533
累計減損	(14,863)	(16,644)
淨額	<u>\$ 28,320</u>	<u>\$28,889</u>

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

9. 應付費用

	95.3.31	94.3.31
應付薪資及獎金	\$17,824	\$15,358
應付保險費	1,779	2,479
應付出口費用	4,252	2,437
應付加工費	3,051	2,838
應付勞務費	1,130	1,030
應付利息	199	564
其他	12,273	10,538
合計	<u>\$40,508</u>	<u>\$35,244</u>

10. 應付公司債

	95.3.31	94.3.31
(一) 國內第一次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$9,100	\$33,100
加：應付利息補償金	603	1,365
小計	<u>9,703</u>	<u>34,465</u>
減：一年內到期部份	(9,703)	(34,465)
一年以上到期部份	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
(二) 國內第二次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$379,900	\$400,000
加：應付利息補償金	7,296	3,682
小計	<u>387,196</u>	<u>403,682</u>
減：一年內到期部份	-	-
一年以上到期部份	<u>\$387,196</u>	<u>\$403,682</u>

(1) 本公司於九十二年八月七日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為\$300,000，每張面額\$100，於九十七年八月七日期滿，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股20.03元，債權人得於公司債發行滿二年、三年及滿四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之104.04%，收益率為2%，滿三年為債券面額之106.90%，收益率為2.25%，滿四年為110.38%，收益率為2.5%)以現金贖回。發行滿三個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。依發行辦法公司債之轉換價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之，除權調整後為每股14.11元。截至民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日止，分別已轉換\$290,900及\$266,900，換發15,950仟股及14,249仟

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

股普通股。

(2)本公司於九十三年四月二十九日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額為\$400,000，每張面額\$100，於九十八年四月二十九日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股28.70元，債權人得於公司債發行滿三年及滿四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之102.27%，收益率為0.75%，滿四年為104.06%，收益率為1%)以現金贖回。發行滿一個月後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。依發行辦法公司債之轉換價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之，除權調整後為每股20.21元。截至民國九十五年三月三十一日止已轉換\$20,100，換發978仟股普通股。

11. 長期負債及一年內到期之長期負債

(1)民國九十五年三月三十一日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	借款餘額	擔保或抵押
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	2.995%	\$155,531	土地及廠房 及設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94 98	2.40%	65,000	"
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	2.65%	29,167	廠房
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	90 95	3.092%	13,500	土地、廠房 及設備
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	3.081%	8,469	土地及廠房
合 計				271,667	
減：一年內到期之長期借款				(87,658)	
一年以上到期之長期借款				\$184,009	

本公司與中國國際商業銀行簽訂之中長期授信合約承諾如下：於借款期間內，本公司應維持流動比率在百分之一百五十以上、速動比率一百以上及負債比率在百分之一百五十以下；若本公司無法符合前述財務比率之財務限制，應依約定提前清償借款及支付期前清償本金之千分之五違約金。

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

(2)民國九十四年三月三十一日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	借款餘額	擔保或抵押
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	93 95	2.65%	\$150,000	土地及廠房
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	2.575%	92,870	土地、廠房 及設備
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	2.3%	45,833	廠房
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	90 95	3.665%	40,500	土地、廠房 及設備
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	2.677%	9,190	土地及廠房
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	89 94	3.665%	1,060	土地、廠房 及設備
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	89 94	2.65%	709	"
合 計				340,162	
減：一年內到期之長期借款				(51,961)	
一年以上到期之長期借款				\$288,201	

## 12. 股 本

(1) 本公司於民國九十四年一月一日之額定股本為\$1,630,000，實收股本為961,446，每股面額壹拾元，分為96,144,552股。國內可轉換公司債於基準日民國九十四年三月三十一日轉換為普通股計1,446,831股，並已完成變更登記。截至九十四年三月三十一日止，額定股本\$1,630,000，每股面額壹拾元，已發行97,591,383股，實收股本為\$975,914。

(2) 本公司於民國九十五年一月一日之額定股本為\$1,630,000，實收股本為\$1,048,863，每股面額壹拾元，分為104,886,336股。國內可轉換公司債於基準日民國九十五年四月三日轉換為普通股計604,846股，業經證券主管機關申請變更登記，截至目前尚未完成變更登記。截至九十五年三月三十一日止，額定股本\$1,630,000，每股面額壹拾元，已發行105,491,182股，實收股本為\$1,054,912。

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

13. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十二年四月十五日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 3,000,000 單位酬勞性員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為六年。每股認股價格原為 22.30 元，該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，將依比例重新計算並調整之，重新調整後每股認股價格為 19.34 元。

認股權憑證發行日期	發行單位 總數(仟單位)	流通在外單位 總數(仟單位)	認股價格 (元)
93.3.26	3,000	3,000	19.34

(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：

	95 年第一季		94 年第一季	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	3,000	\$19.34	-	\$20.68
本期給與	-		3,000	
本期行使	-		-	
本期沒收	-		-	
本期失效	-		-	
期末流通在外	<u>3,000</u>	\$19.34	<u>3,000</u>	\$20.68
期末可行使之認股選擇權	<u>3,000</u>		<u>3,000</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$16.9		\$11.6	

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

(2)截至民國九十五年三月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

核准發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (仟單位)	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
92.4.15	\$19.34	3,000	6	\$19.34	3,000	\$19.34

(3)本公司自民國九十三年一月一日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十五年及九十四年第一季認列之酬勞成本為\$0。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	95 年第一季		94 年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利(損)	\$39,002	\$39,756	\$(32,451)	\$(31,476)
每股盈餘(元)	0.37	0.32	(0.34)	(0.27)
擬制淨利(損)	\$37,915	\$38,668	\$(33,538)	\$(32,563)
擬制每股盈餘(元)	0.36	0.31	(0.35)	(0.27)

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。其評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 0%，預期價格波動率為 54.88%，無風險利率為 1.5%，預期存續期間為六年。

#### 14. 資本公積

(1)本公司民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日之資本公積餘額如下：

	95.3.31	94.3.31
股票溢價	\$695,998	\$695,998
轉換公司債轉換溢價	146,862	127,893
長期投資	2,149	2,165
合計	\$845,009	\$826,056

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)資本公積依公司法規定除彌補虧損外，不得使用，惟其屬超過票面金額發行股票所得之溢額 受領贈與之所得及轉換公司債轉換溢價產生之資本公積得撥充資本。

15. 所得稅

- (1)本公司民國九十二年度以前(含)之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。

- (2)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」之規定作跨期間所得稅分攤，所適用之所得稅率為25%，其應揭露之相關事項如下：

	95.3.31	94.3.31
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(9,879)	\$(83)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$82,100	\$114,424
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(7,000)	\$(3,000)
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現順流交易銷貨利益所產生之可減除暫時性差異	\$730	\$1,175
依權益法認列投資損失所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	\$(38,055)	\$146,412
依成本法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	\$8,114	\$10,660
未實現長期投資處分利益所產生之可減除暫時性差異	\$1,421	\$1,421
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	\$30,947	\$29,590
依權益法認列換算調整數所產生之可減除暫時性差異	\$19,615	\$40,791
未實現呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$5,390	\$5,989
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$40,700	\$33,929
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	\$9,482	\$15,336
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$(1,460)	\$(331)
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$53,000	\$43,096
B. 遞延所得稅資產 - 流動	\$38,705	\$22,582
遞延所得稅負債 - 流動	(365)	(83)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$38,340	\$22,499
C. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$43,395	\$91,842
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(7,000)	(3,000)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	36,395	88,842
遞延所得稅負債 - 非流動	(9,514)	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$26,881	\$88,842

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	95年第一季	94年第一季
D. 帳列稅前損益按法定稅率 25%計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：		
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$12,038	\$(8,809)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	160	6,093
暫時性差異	(288)	7,344
投資抵減	(11,910)	(4,050)
其他	43	3,472
當期所得稅費用	\$43	\$4,050

E. 繼續經營部門所得稅(利益)：	95年第一季	94年第一季
當期所得稅費用	\$43	\$4,050
未實現順流交易銷貨利益認列所產生之遞延所得稅利益	-	(37)
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅利益	-	(54)
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	604	785
依權益法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	(98)	(602)
依成本法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	-	(2,665)
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(92)	(324)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(426)	(613)
本期認列資產減損損失所產生之所得稅費用(利益)	298	(3,834)
本期投資抵減遞延以後年度認列之所得稅費用(利益)	9,500	467
遞延所得稅費用(利益)	9,786	(6,877)
以前年度所得稅高估	(29)	-
繼續經營部門所得稅費用(利益)合計	\$9,800	\$(2,827)

F. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$47,101	\$35,403	95-99年
促進產業升級條例	原始認股之股東投資抵減	680	680	95年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	16,917	16,917	95-99年
合計		\$64,698	\$53,000	

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)兩稅合一相關資訊

	95.3.31	94.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$4,981	\$4,199
希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)		
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)		
	九十四年度	九十三年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	3.01%	19.81%

(4)未分配盈餘相關資訊

	95.3.31	94.3.31
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	165,387	81,403
合計	\$165,387	\$81,403

16. 每股盈餘

(1) 九十五年第一季每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	104,886,336股	1	104,886,336股
可轉換公司債轉換普通股	604,846		418,992
九十五年第一季計算基本每股盈餘			105,305,328股
流通在外加權平均股數			
員工認股權估計轉換股數			54,822
可轉換公司債估計轉換股數			19,628,416
九十五年第一季計算稀釋每股盈餘			124,988,566
流通在外加權平均股數			
本期淨利			\$39,002
可轉換公司債估計稅後債息			754
調整後淨利			\$39,756

	95年第一季	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘		
繼續營業部門淨利	\$0.46	\$0.37
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01
本期淨利	\$0.47	\$0.38
稀釋每股盈餘		
繼續營業部門淨利	\$0.39	\$0.32
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01
本期淨利	\$0.40	\$0.33

## (2) 九十四年第一季每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	96,144,552股	1	96,144,552股
可轉換公司債轉換普通股	1,446,831		243,382
九十五年第一季計算基本每股盈餘 流通在外加權平均股數			96,387,934股
可轉換公司債估計轉換股數			22,219,074
九十五年第一季計算稀釋每股盈餘 流通在外加權平均股數			118,607,008
本期淨損			\$(32,451)
可轉換公司債估計稅後債息			975
調整後淨損			\$(31,476)

	94年第一季	
	稅前	稅後
基本每股盈餘		
繼續營業部門淨利	\$(0.37)	\$(0.34)
會計原則變動之累積影響數	-	-
本期淨利	\$(0.37)	\$(0.34)
稀釋每股盈餘		
繼續營業部門淨利	\$(0.29)	\$(0.27)
會計原則變動之累積影響數	-	-
本期淨利	\$(0.29)	\$(0.27)

## 17. 營業成本

本公司民國九十五年及九十四年第一季發生之用人、折舊、及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	95年第一季			94年第一季		
	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	25,074	12,863	37,937	24,975	12,957	37,932
勞健保費用	1,933	1,108	3,041	1,790	1,183	2,973
退休金費用	1,305	916	2,221	1,053	728	1,781
其他用人費用	1,238	615	1,853	1,233	596	1,829
折舊費用	23,342	4,437	27,779	21,560	4,950	26,510
攤銷費用	1,225	300	1,525	802	599	1,401

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

五、關係人交易事項

1. 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
SIWARD Enterprise Inc. (SIWARD - BVI)	本公司之子公司
SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd. (SIWARD - 新加坡)	本公司之子公司
SIWARD Technology Co., Ltd. (SIWARD - 日本)	本公司之子公司
希華科技(無錫)有限公司 (希華-無錫)	本公司之孫公司
希華石英晶體(東莞)有限公司 (希華-東莞)	本公司之孫公司
APEX OPTECH CORPORATION (APEX) 晶華石英光電(股)公司	本公司之總經理為該公司之董事長
晶華光電(無錫)有限公司 (晶華-無錫)	本公司之總經理為該公司之董事長
SIWARD Electronics (Singapore) Pte. Ltd. (SIWARD電子 - 新加坡)	本公司之子公司採權益法評價之被 投資公司
SIWARD International, Inc.	該公司董事長與本公司董事長具二 親等以內關係

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

A. 本公司民國九十五年及九十四年第一季對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十五年第一季		九十四年第一季	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-日本	\$54,788	17.25	\$43,532	16.00
SIWARD International, Inc.	48,233	15.18	40,391	14.84
SIWARD電子-新加坡	-	-	2,815	1.03
合 計	\$103,021	32.43	\$86,738	31.87

B. 本公司對上開銷貨價格除少部份與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。

(2) 進 貨

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

A. 本公司民國九十五年及九十四年第一季對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十五年第一季		九十四年第一季	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-日本	\$56,259	36.89	\$73,437	53.88
SIWARD-BVI	64,866	42.53	27,275	20.01
合 計	<u>\$121,125</u>	<u>79.42</u>	<u>\$100,712</u>	<u>73.89</u>

B. 本公司對上開關係人之採購價格除少部份與一般採購價格相當外，其餘無可與一般進貨交易價格比較。對SIWARD - BVI之付款係按月依其資金需求支付，SIWARD - 日本付款條件為債權債務互抵後月結30天。

(3) 應收帳款

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	95.3.31		94.3.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International, Inc.	\$49,290	19.97	\$40,475	16.40
SIWARD-日本	55,020	22.29	33,244	13.47
SIWARD電子-新加坡	-	-	4,767	1.93
加：備抵兌換損失	-	-	(183)	(0.07)
合 計	<u>\$104,310</u>	<u>42.26</u>	<u>\$78,303</u>	<u>31.73</u>

(4) 應付帳款

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	95.3.31		94.3.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-日本	\$40,646	31.11	\$32,139	39.85
SIWARD-BVI	60,923	46.63	26,034	32.28
減：備抵兌換利益	-	-	(266)	(0.33)
合 計	<u>\$101,569</u>	<u>77.74</u>	<u>\$57,907</u>	<u>71.80</u>

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)其他應收款

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日對關係人之其他應收款明細如下：

關 係 人	95.3.31		94.3.31	
	金 額	%	金 額	%
晶華石英光電(股)公司	\$25,022	66.27	\$-	-
SIWARD-日本	2,955	7.83	14,610	62.24
希華-無錫	649	1.72	1,808	7.70
SIWARD-新加坡	3,813	10.10	1,060	4.52
SIWARD-BVI	-	-	832	3.54
SIWARD International, Inc.	28	0.07	42	0.18
APEX	25	0.07	32	0.14
合 計	<u>\$32,492</u>	<u>86.06</u>	<u>\$18,384</u>	<u>78.32</u>

關 係 人 名 稱	95.3.31 逾期帳款	逾期原因
SIWARD電子 - 新加坡	<u>\$3,813</u>	SIWARD電子 - 新加坡目前處於清算階段，致資金凍結，延遲付款。

關 係 人 名 稱	94.3.31 逾期帳款	逾期原因
SIWARD - 日本	<u>\$10,652</u>	本公司對子公司SIWARD - 日本之其他應收款，係為代SIWARD - 日本代購轉投資希華 - 無錫之設備款，該帳款視日本希華之資金需求狀況予以支付。

(6)應付設備款

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日對關係人之應付設備款明細如下：

關 係 人	95.3.31		94.3.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-日本	<u>\$4,648</u>	<u>75.68</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>

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

(7) 財產交易

A. 本公司民國九十五年及九十四年第一季出售予關係人資產，明細如下：  
九十五年第一季

關係人	科目	帳面價值	售價	利益
SIWARD - 日本	機器設備	\$1,304	\$1,325	\$21

九十四年第一季				
關係人	科目	帳面價值	售價	利益
SIWARD - 日本	機器設備	\$2,362	\$2,364	\$2

B. 本公司民國九十五年及九十四年第一季與關係人購入之財產交易，明細如下：

關係人	標的	九十五年第一季
SIWARD - 日本	機器設備	\$4,664

民國九十四年第一季：無此情形。

(8) 佣金支出

關係人	九十五年第一季	九十四年第一季
SIWARD International, Inc.	\$259	\$341
SIWARD-BVI	66	-
SIWARD - 日本	25	34
合計	\$350	\$375

(9) 其他費用

本公司民國九十五年及九十四年第一季支付關係人SIWARD - 日本技術指導管理費分別為\$663及\$1,063。

(10) 其他收入

關係人	九十五年第一季	九十四年第一季
SIWARD-日本	\$990	\$1,125
SIWARD-BVI	325	580
APEX	-	155
合計	\$1,315	\$1,860

係管理服務費收入

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

(11)資金融通

A. 民國九十五年三月三十一日：

關 係 人	最高餘額		期末餘額	利率	利息收入	擔保品
	日期	金 額				
晶華石英	95/01/01	\$25,000	\$25,000	4%	\$192	本票\$25,000

B. 民國九十四年三月三十一日：無此情形。

(12)背書保證

A. 本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日對關係人SIWARD-日本背書保證金額均為日幣5億元。

B. 本公司於民國九十五年及九十四年三月三十一日對關係人希華 - 無錫背書保證金額均為美金250萬元。

C. 本公司九十五年及九十四年三月三十一日對關係人晶華石英背書保證金額分別為新台幣3,500萬元及0元。

六、質押之資產

截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	95.3.31	94.3.31
土地 - 成本(含閒置資產)	\$323,049	\$323,049
建築物 - 帳面價值(含閒置資產)	175,582	179,220
機器設備 - 帳面價值	378,095	298,283
什項設備 - 帳面價值	4,972	5,455
存出保證金	2,151	1,851
合 計	\$883,849	\$807,858

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

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

1. 本公司於民國九十五年及九十四年三月三十一日經銀行保證之外勞保證皆為\$1,851。
2. 截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為\$562,453及\$596,568。
3. 截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司已開未使用信用狀金額明細如下：(單位：元)

幣別	信用狀總額		已繳保證金	
	95.3.31	94.3.31	95.3.31	94.3.31
JPY	\$15,550,000	\$2,650,000	\$ -	\$ -

4. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註五。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他-金融商品之資訊

(一)投資金融商品相關資訊

本公司於民國九十五年第一季未從事衍生商品交易，而民國九十四年第一季從事遠期外匯交易之目的，主要在規避持有之應收外幣帳款之匯兌風險，係非屬以交易為目的，茲將交易性質及風險明述如下：

- A. 信用風險：本公司交易之對象皆為信譽卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。
- B. 市場價格風險：本公司從事遠期外匯交易係以規避匯率變動對已存在之外幣債權所可能產生之匯兌損失之風險，故市場匯率變動之風險損失將由被避險外幣債權之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷。

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

C. 現金流量風險及未來現金需求

本公司從事遠期外匯交易是以公司之外幣債權為合約標的，因而外幣債權到期產生之現金收支與外匯合約履行時所產生之現金收支相抵，故無額外之現金需求。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

D. 財務報表上之表達方法

本公司九十四年三月三十一日尚未到期之出售遠期外匯合約所產生之相關資產負債科目餘額明細如下：

	94.3.31
應收出售遠匯款	\$22,812
應付遠匯款	(23,269)
買賣遠匯折價	10
應收遠匯款	<u>\$ (447)</u>

E. 金融商品之公平價值

金融商品	95.3.31		94.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產-非衍生性</b>				
現金及約當現金	\$139,471	\$139,471	\$113,112	\$113,112
應收票據及款項	348,132	348,132	291,881	291,881
公平價值變動列入損益之金融資產	144,247	144,247	76,896	76,896
<b>負 債-非衍生性</b>				
應付票據及款項	131,463	131,463	81,108	81,108
長期借款(含一年內到期長期負債)	271,667	271,667	340,162	340,162
應付公司債(含一年內到期部份)	396,899	396,899	438,147	438,147
<b>負 債-衍生性</b>				
遠期外匯合約	-	-	(447)	(447)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品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(付)帳款。

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

(2)長期借款及應付公司債(包括一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(3)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在財務報表日終止合約，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。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(二)為便於比較分析，民國九十四年第一季財務報表中部份會計科目業已重分類表達。

## 十一、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

#### (1) 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(註3)	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(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
0	希華晶體科技股份有限公司	晶華石英光電股份有限公司	其他應收款	\$25,000	\$25,000	4.00%	2	\$-	營業週轉	\$-	本票	\$25,000	\$128,276	\$849,108

註1：貸與對象公司淨值之40%。

註2：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)對他人背書保證：

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註1)	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2)
		公司名稱	關係						
0	希華晶體科技股份有限公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	直接持有普通股股權超過50%之子公司	JPY1,168,000,000	JPY500,000,000	JPY 500,000,000	無	6.51%	\$1,061,385
0	希華晶體科技股份有限公司	希華科技(無錫)有限公司	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	RMB52,868,241	USD2,500,000	USD 2,500,000	無	3.82%	\$1,061,385
0	希華晶體科技股份有限公司	晶華石英光電股份有限公司	本公司之總經理為該公司之董事長	164,525,000	35,000,000	35,000,000	無	10.91%	\$1,061,385

註1：被背書保證對象實收資本額之50%。

註2：背書保證者近期財務報表淨值之50%。

(3)期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					單位數 / 股數	帳面金額	比率 %	市 價
希華晶體科技股份有限公司	股票	環隆電氣股份有限公司	非關係人	交易目的金融資產	8,919	\$102	-	\$102
		寶華商業銀行股份有限公司	非關係人	交易目的金融資產	63,600	190	-	190
		小計				292		
	基金 - 國內	日盛債券基金	非關係人	交易目的金融資產	2,247,534	30,367	-	30,367
		復華信天翁基金	非關係人	交易目的金融資產	840,506	9,392	-	9,392
		復華神盾基金	非關係人	交易目的金融資產	1,001,472	10,038	-	10,038
		保德信債券基金	非關係人	交易目的金融資產	1,712,060	24,768	-	24,768
		JF 台灣債券	非關係人	交易目的金融資產	3,262,461	49,271	-	49,271
		復華債券基金	非關係人	交易目的金融資產	1,524,634	20,119	-	20,119
		小計				143,955		
合計					\$144,247		\$144,247	
股票	希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,929,030	\$76,924	100.00	\$76,924	
	英屬維爾京群島商希華股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	19,639	100.00	19,161	
	SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,800,000	552,294	100.00	551,597	

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳科目	期 末			
					單位數 / 股數	帳面金額	比率 %	市 價
		APEX OPTECH CO.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,547,143	34,253	18.20	34,253
		晶華石英光電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,193,244	99,351	30.98	99,351
		華中創業投資股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	2,999,250	29,993	6.67	19,653
		豐瀚電子股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	525,000	5,250	3.00	4,209
		訊倉科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	201,000	2,236	0.45	751
		倍強科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	800,000	4,000	1.94	2,767
		普訊捌創業投資股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	1,000,000	10,000	0.67	9,906
		晶向科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	2,031,786	28,696	9.80	17,704
		美錡科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	300,000	3,000	0.29	1,170
		富吉特半導體股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	300,000	3,000	0.95	2,332
				長期投資合計		<u>\$868,636</u>		<u>\$839,778</u>

(4) 本期累積買進賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生性金融商品交易者：無。

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

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 具有重大影響力及控制能力之被投資公司者，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd.	新加坡	財務投資	\$74,455 (USD 2,218,242.61)	\$74,455 (USD 2,218,242.61)	3,929,030	100%	\$76,924	\$(6,512) (USD 201,503)	\$(6,512)	
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Enterprise Inc.	英屬維爾京群島	係買賣石英晶體、晶體振盪器及晶體濾波器等材料或成品	\$32,813 (USD 1,000,000)	\$32,813 (USD 1,000,000)	1,000,000	100%	\$19,639	\$(1,164) (USD 373,666)	\$(1,164)	
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	日本	係經營石英晶體、小型化溫度補償型振盪器及表面聲波濾波器等系列產品之製造買賣	\$671,693 (JPY 2,252,000,000)	\$671,693 (JPY 2,252,000,000)	8,800,000	100%	\$552,294	\$(3,494) (JPY 12,630,999)	\$5,966 (含折價攤銷 \$9,460)	
希華晶體科技(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群島	財務投資	\$46,973 (USD 1,369,677)	\$46,973 (USD 1,369,677)	1,547,143	18.20%	\$34,253	\$7,246 (USD 224,209)	\$1,319	
希華晶體科技(股)公司	晶華石英光電(股)公司	新竹縣竹北市	係經營電子零組件製造、電子材料批發及零售、產品設計及國際貿易業務	\$112,790	\$107,790	10,193,244	30.98%	\$99,351	\$(363)	\$(113)	
SIWARD Crystal Technology (s) Pte. Ltd.	希華石英晶體(東莞)有限公司	中國大陸廣東省東莞市	係經營石英晶體、晶體振盪器、晶體濾波器等系列產品之製造買賣	USD 2,196,880	USD 2,196,880	-	100%	\$77,523 (USD 2,388,276)	\$(6,512) (USD 201,503)	不適用	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華科技(無錫)有限公司	中國大陸江蘇省無錫	係經營石英晶體、小型化溫度補償型振盪器及表面聲波濾波器等系列產品之製造買賣	JPY 1,480,638,466	JPY 1,480,638,466	-	100%	\$282,328 (JPY 1,021,447,211)	\$(7,244) (RMB 1,789,224)	不適用	
晶華石英光電(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群島	財務投資	\$129,935 (USD 3,825,000)	\$129,935 (USD 3,825,000)	4,335,000	51%	\$95,985	\$7,246 (USD 224,209)	不適用	
APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	中國大陸江蘇省無錫	係經營石英晶棒及晶片之製造買賣	USD 7,932,982	USD 7,932,982	-	100%	\$205,740 (USD 6,338,264)	\$(7,434) (RMB 1,836,206)	不適用	

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

(2)對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊

除下列事項外本公司之轉投資事業並無證券發行人財務報告編製準則第十三條之一第二款第二目之規定所須再揭露之資訊。

A. 資金貸予他人

計價幣別：人民幣/元；新台幣/仟元

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(註2)
											名稱	價值		
1	希華石英晶體(東莞)有限公司	希華科技(無錫)有限公司	其他應收款	\$16,195 (RMB \$4,000,000)	\$9,312 (RMB \$2,300,000)	4.032%	短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB27,889,724 (註1)	RMB7,660,869
2	晶華石英光電(股)公司	晶華光電(無錫)有限公司	其他應收款	\$35,706	\$35,706	5.15%	短期融通資金之必要	\$5,625	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB27,852,261 (註3)	\$128,276

註1：貸與對象公司最近期財務報表淨值之40%。

註2：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

註3：貸與對象公司最近期財務報表淨值之50%。

B. 背書保證

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	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2)
		公司名稱	關係						
1	晶華石英光電(股)公司	晶華光電(無錫)有限公司	孫公司	\$128,276	\$48,690	\$38,952	\$29,214	12%	\$160,345

註1：背書保證者最近期財務報表淨值之40%。

註2：背書保證者最近期財務報表淨值之50%。

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

C. 期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	市價
晶華石英光電(股)公司	股票-匯僑股份有限公司	-	交易目的金融資產	305,000	\$448	-	\$448
	APEX OPTECH CO.	本公司持股51%之子公司	採權益法之長期股權投資	4,335,000	\$95,989	51%	\$95,989
SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd.	希華石英晶體(東莞)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$77,523 (USD2,388,276)	100%	\$77,523 (USD2,388,276)
APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$205,740 (USD6,338,284)	100%	\$205,740 (USD6,338)
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華科技(無錫)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$282,328 (JPY1,021,447,211)	100%	\$282,328 (JPY1,021,447,211)
	TECHNO PLAZA CO., LTD.	-	以成本衡量之金融資產	60	JPY 3,000,000	0.67%	\$-

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

3.大陸投資資訊

(1)本公司透過希華晶體科技股份有限公司(新加坡)及SIWARD Technology Co., Ltd.及APEX OPTECH CO. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目 及對公司經營 之影響	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 已匯回投資 收 益
					匯出	收回					
希華石英晶體 (東莞)有限公 司 (註1)	石英晶體、晶 體振盪器、晶 體濾波器之製 造買賣	HKD 17,039,040	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$71,676 (HKD 17,039,040)	-	-	\$71,676 (HKD 17,039,040)	100%	\$(6,512) (RMB 1,622,411)	\$77,523 (USD 2,388,276)	-
希華科技(無 錫)有限公司 (註2)	石英晶體、晶 體振盪器、晶 體濾波器之製 造買賣	RMB 105,066,328	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$354,105 (USD 10,790,969)	-	-	\$354,105 (USD 10,790,969)	100%	\$(7,244) (JPY 25,974,165)	\$282,328 (JPY 1,021,447,211)	-
晶華光電(無 錫)有限公司 (註3)	石英晶片、晶 棒之製造銷售	RMB 65,788,141	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$46,973 (USD 1,369,677)	-	-	\$46,973 (USD 1,369,677)	18.20%	\$(1,353) (RMB 334,190)	\$205,740 (USD 6,338,264)	-

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	本公司赴大陸地區投資限額
		淨值×40%
新台幣\$472,754 (港幣17,039,040及 美金12,160,646)	美金17,705,379	新台幣\$849,108 (註4)

(註1)：透過SIWARD - 新加坡百分之百控股轉投資中國大陸希華石英晶體(東莞)有限公司之資料

(註2)：係經投審會核准，由SIWARD Technology Co., Ltd.以自有機器設備及向當地銀行借款取得之資金轉投資中國大陸希華科技(無錫)有限公司之資料

(註3)：透過英屬維京群島APEX OPTECH CO.之股權所間接投資大陸地區晶華光電(無錫)有限公司之資料。

(註4)：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之四十為比例上限。

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項如下：

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

A. 進貨

本公司透過SIWARD - BVI對希華(東莞)進貨之情形如下：

九十五年第一季	
金 額	%
\$12,153	7.97

B. 應付帳款

本公司透過SIWARD - BVI對希華(東莞)之應付帳款明細如下：

九十五年第一季	
金 額	%
15,822	12.11