

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

民國九十九年一月一日至三月三十一日
及九十八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 - 5
五、損 益 表	6
六、現金流量表	7
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 - 17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	18 - 36
(五)關係人交易	37 - 39
(六)質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	40
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其他	41 - 43
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43 - 45
2.轉投資事業相關資訊	45 - 48
3.大陸投資資訊	48 - 49

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九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日之資產負債表暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八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。

如財務報表附註四.5 所述，希華晶體科技股份有限公司民國九十九年三月三十一日及民國九十八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\$867,470 千元及新台幣\$1,061,191 千元，分別佔資產總額之 23.84%及 27.87%，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日相關之投資損益金額分別為投資損失新台幣\$20,041 千元及\$15,753 千元，分別占稅前損益之 189.69%及 54.19%，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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，希華晶體科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

此 致

希華晶體科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
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
(87)台財證(六)第 65314號

林 鴻 光

會計師：

嚴 文 筆

中華民國九十九年四月十四日

希華晶體科技股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(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)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$174,945	4.81	\$472,744	12.41
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	83	-	101	-
1120	應收票據		12,111	0.33	12,167	0.32
1140	應收帳款淨額	二及四.3	471,082	12.96	287,474	7.55
1150	應收帳款-關係人	二、四.3及五	84,836	2.33	75,922	1.99
1160	其他應收款	五	44,243	1.22	9,299	0.25
1210	存貨淨額	二及四.4	371,656	10.22	252,802	6.64
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	37,012	1.02	30,825	0.81
1280	其他流動資產		3,117	0.09	5,261	0.14
11XX	流動資產小計		<u>1,199,085</u>	<u>32.98</u>	<u>1,146,595</u>	<u>30.11</u>
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	867,470	23.84	1,061,191	27.87
1425	預付長期投資款		571	0.02	-	-
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	30,285	0.83	57,607	1.51
14XX	基金及投資小計		<u>898,326</u>	<u>24.69</u>	<u>1,118,798</u>	<u>29.38</u>
	固定資產	二、四.7及六				
	成本：					
1501	土地		307,048	8.44	307,049	8.06
1521	房屋及建築		325,721	8.95	325,703	8.55
1531	機器設備		1,524,154	41.89	1,433,995	37.66
1551	運輸設備		1,247	0.03	1,247	0.03
1561	辦公設備		7,401	0.20	7,409	0.20
1681	什項設備		138,066	3.79	137,426	3.61
15X1	成本合計		<u>2,303,637</u>	<u>63.30</u>	<u>2,212,829</u>	<u>58.11</u>
15X9	減：累積折舊		(859,590)	(23.63)	(743,967)	(19.54)
1670	加：預付設備款		22,919	0.63	238	0.01
15XX	固定資產淨額		<u>1,466,966</u>	<u>40.30</u>	<u>1,469,100</u>	<u>38.58</u>
17XX	無形資產					
1770	遞延退休金成本		4,633	0.13	4,618	0.12
	其他資產					
1810	閒置資產	二、四.8及六	-	-	27,199	0.71
1820	存出保證金	六	1,670	0.05	3,664	0.10
1830	遞延費用	二	18,271	0.50	16,812	0.44
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	45,767	1.26	17,406	0.46
1881	遞延借項-聯屬公司間損失	二	3,385	0.09	3,808	0.10
18XX	其他資產小計		<u>69,093</u>	<u>1.90</u>	<u>68,889</u>	<u>1.81</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,638,103</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,808,000</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾顯堂

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

資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(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)

負債及股東權益			九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$ 75,366	2.07	\$ -	-
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.2	345	0.01	-	-
2120	應付票據		955	0.03	213	0.01
2140	應付帳款		67,447	1.85	31,245	0.82
2150	應付帳款-關係人	五	120,802	3.32	79,027	2.08
2160	應付所得稅		9,077	0.25	14,219	0.37
2170	應付費用	四.10及五	69,232	1.90	38,664	1.02
2210	其他應付款	五	42,725	1.17	36,321	0.95
2271	一年內到期應付公司債	二及四.11	-	-	42,300	1.11
2272	一年內到期長期借款	四.12	57,796	1.59	121,954	3.20
2280	其他流動負債		5,348	0.15	2,774	0.07
21XX	流動負債小計		449,093	12.34	366,717	9.63
	長期負債					
2400	公平價值變動認列為損益之金融負債-非流動	二及四.11	71,228	1.96	44,604	1.17
2410	應付公司債	二及四.11	228,264	6.27	217,104	5.70
2420	長期借款	四.12	314,275	8.64	317,071	8.33
24XX	長期負債小計		613,767	16.87	578,779	15.20
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	63,743	1.75	51,240	1.35
2820	存入保證金		-	-	133	-
2880	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	4,234	0.12	3,126	0.08
2888	其他負債-其他	二及四.5	583	0.02	-	-
28XX	其他負債合計		68,560	1.89	54,499	1.43
2XXX	負債總計		1,131,420	31.10	999,995	26.26
	股本	四.14				
31XX	普通股股本		1,431,192	39.34	1,362,980	35.79
	資本公積	四.16				
3211	股票溢價		708,293	19.47	708,265	18.60
3213	轉換公司債轉換溢價		324,918	8.93	324,918	8.53
3260	長期投資		2,149	0.06	2,149	0.06
32XX	資本公積小計		1,035,360	28.46	1,035,332	27.19
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	127,121	3.49	113,819	2.99
3320	特別盈餘公積	二	11,956	0.33	11,956	0.31
3350	未分配盈餘	四.17	(168,494)	(4.63)	188,042	4.94
33XX	保留盈餘小計		(29,417)	(0.81)	313,817	8.24
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	76,470	2.10	95,876	2.52
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(6,922)	(0.19)	-	-
34XX	股東權益其他調整項目小計		69,548	1.91	95,876	2.52
3XXX	股東權益合計		2,506,683	68.90	2,808,005	73.74
	負債及股東權益總計		\$3,638,103	100.00	\$3,808,000	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

民國九十九年及九十八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)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十九年第一季		九十八年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.20	\$477,255	100.65	\$318,512	100.50
4170	減：銷貨退回		(1,153)	(0.24)	(986)	(0.31)
4190	銷貨折讓		(1,912)	(0.41)	(593)	(0.19)
4100	銷貨收入淨額		474,190	100.00	316,933	100.00
5000	營業成本	四.21				
5110	銷貨成本		(401,004)	(84.57)	(283,971)	(89.60)
5910	營業毛利		73,186	15.43	32,962	10.40
6000	營業費用	四.21及五				
6100	推銷費用		(22,394)	(4.71)	(21,874)	(6.90)
6200	管理及總務費用		(16,813)	(3.55)	(15,145)	(4.78)
6300	研究發展費用		(8,753)	(1.85)	(8,541)	(2.69)
	營業費用合計		(47,960)	(10.11)	(45,560)	(14.37)
6900	營業利益(損失)		25,226	5.32	(12,598)	(3.97)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2	-	144	0.05
7130	處分固定資產利益	二	85	0.02	-	-
7140	處分投資利益		82	0.02	-	-
7160	兌換利益	二	5,105	1.08	16,653	5.25
7310	金融資產評價利益		-	-	22	0.01
7320	金融負債評價利益		4,894	1.03	-	-
7480	什項收入		3,148	0.66	1,443	0.46
	營業外收入及利益合計		13,316	2.81	18,262	5.77
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(5,626)	(1.19)	(6,335)	(2.00)
7521	採權益法認列之投資損失	二	(20,041)	(4.23)	(15,753)	(4.97)
7530	處分固定資產損失	二	(1,948)	(0.41)	(430)	(0.14)
7640	金融資產評價損失	二	(301)	(0.06)	-	-
9650	金融負債評價損失		-	-	(12,125)	(3.83)
7880	其他損失		(61)	(0.01)	(91)	(0.03)
	營業外費用及損失合計		(27,977)	(5.90)	(34,734)	(10.97)
7900	稅前淨利(淨損)		10,565	2.23	(29,070)	(9.17)
8110	所得稅利益(費用)	二及四.18	(1,093)	(0.23)	5,405	1.71
9600	本期淨利(淨損)		\$9,472	2.00	\$(23,665)	(7.46)
	普通股每股盈餘(元)	二及四.19				
			稅前	稅後	稅前	稅後
9900	基本每股盈餘		\$0.07	\$0.07	\$(0.20)	\$(0.17)
9850	稀釋每股盈餘		\$0.07	\$0.07	\$(0.20)	\$(0.17)

(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

民國九十九年及九十八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	九十九年第一季	九十八年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨利(損)		\$9,472	\$(23,665)
調整項目：			
應付公司債折價攤銷		4,474	4,255
折舊費用(含其他損失)		47,392	47,122
各項攤提		3,287	2,672
處分固定資產淨損失		1,863	430
處份閒置資產利益(帳列其他收入)		(1,341)	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)		4,031	(3,380)
採權益法認列之投資損失		20,041	15,753
處分投資利益		(82)	-
金融資產評價淨損失(利益)		301	(22)
金融負債評價淨損失(利益)		(4,894)	12,125
公平價值變動列入損益之金融資產減少		205	-
應收票據減少(增加)		(3,009)	25,291
應收帳款減少(增加)		(40,832)	21,064
應收帳款-關係人減少		12,461	12,705
其他應收款增加		(32,662)	(7,157)
存貨減少(增加)		(45,915)	18,888
其他流動資產減少		11,136	4,843
遞延所得稅資產減少(增加)		(174)	(7,641)
應付票據增加(減少)		10	(741)
應付帳款增加		17,289	11,828
應付帳款-關係人增加		633	19,078
應付費用增加(減少)		6,625	(11,276)
應付所得稅增加		1,268	2,224
其他流動負債減少(增加)		(3,792)	869
應計退休金負債增加		1,717	1,343
營業活動之淨現金流入		9,504	146,608
投資活動之現金流量：			
出售固定資產價款		311	-
出售閒置資產價款		28,205	-
預付長期投資款增加		(571)	-
購置固定資產		(125,169)	(11,838)
遞延費用增加		(5,751)	(261)
以成本衡量之金融資產-非流動增加		-	(3,000)
採權益法之長期股權投資增加		(5,313)	-
投資活動之淨現金流出		(108,288)	(15,099)
融資活動之現金流量：			
長短期借款增加(減少)		102,654	(38,081)
融資活動之淨現金流入(出)		102,654	(38,081)
本期現金及約當現金增加數		3,870	93,428
期初現金及約當現金餘額		171,075	379,316
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$174,945	\$472,744
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		\$1,135	\$2,350
本期支付所得稅		\$-	\$14
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期負債		\$57,796	\$164,254
部份影響現金流量資訊之補充揭露：			
固定資產本期增加數		\$150,845	\$9,335
加：期初應付設備款		10,286	20,284
減：期末應付設備款		(35,962)	(17,781)
支付現金		\$125,169	\$11,838

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾顯堂

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

民國九十九年三月三十一日

及九十八年三月三十一日

(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。

本公司於民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日之員工人數分別為491人及405人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 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) 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。

(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。

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)

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。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

- ①符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- ②不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

(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。

(3)備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬前述二類金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

此類金融資產若符合放款及應收款之定義，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為無活絡市場之債券投資。重分類時，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益則分期攤銷為當期損益。

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)

4. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2) 金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

5. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

6. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其未來收回可能性，予以評估提列。

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. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料及半成品 - 以實際進貨成本，採加權平均法
在製品及製成品 - 包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

8. 採權益法之長期股權投資

- (1) 採權益法之長期股權投資依取得成本為入帳基礎。
- (2) 採權益法之長期股權投資係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。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。

- (3) 採權益法之長期股權投資，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。

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)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)採權益法之長期股權投資具有重大影響力但未達控制能力者，其所認列之投資損失原則上以對該被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

9. 固定資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，依稅法規定之耐用年限計提。

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	1 8 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 8 年
什項設備	3 20 年

- (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。

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)

- (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) 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。

10. 遞延費用

係電力線路補助費等支出，按一至三年平均攤銷。

11. 可轉換公司債

- (1) 本公司發行之可轉換公司債若屬民國九十五年一月一日後發行，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，可轉換公司債中純屬公司債之現值依相同條件但不可轉換之公司債之市場利率折現，續後評價以攤銷後成本衡量。至於其他之衍生性金融商品因不符合分類為權益商品之要件，故分類為負債，續後評價以公平價值衡量。
- (2) 本公司發行之可轉換公司債若屬民國九十五年一月一日前發行，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。約定贖回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至贖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。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。

12. 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，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，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』第三十四段規定之事項。

13. 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。

14. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，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；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

15. 法定公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

16. 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。

17. 所得稅

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

18. 收入認列方法

本公司收入於已實現或可實現且已賺得時認列，其條件為(1)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；(2)貨物之所有權及風險已移轉；(3)價格係屬於固定或可決定；(4)價款收現性可合理確定。

19. 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、員工紅利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。

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)

20. 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。

21. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，將其列為薪資費用。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且應逐項比較之。
- (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。
- (3) 異常製造成本及跌價損失（或回升利益）應認列為銷貨成本。

前述變動使民國九十八年第一季之淨損增加\$10,094及每股虧損增加0.07元。

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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.3.31	98.3.31
現 金	\$275	\$143
銀行存款	176,029	483,780
減：備抵兌換損失	(1,359)	(11,179)
合 計	\$174,945	\$472,744

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

(1)其明細如下：

	99.3.31	98.3.31
交易目的金融資產-股票	\$411	\$535
減：交易目的金融資產評價調整	(411)	(434)
小 計	-	101
交易目的金融資產-遠匯	83	-
公平價值變動列入損益之金融資產	\$83	\$101
交易目的金融負債-遠匯	\$345	\$-
公平價值變動列入損益之金融負債	\$345	\$-

(2)本公司截至民國九十九年三月三十一日止，從事遠匯交易合約資訊如下：

交易	項目	名目本金(仟元)	執行價格	交割日	公平價值(註)
賣出	交易目的金融資產 - 遠匯	USD 300	USD32.064 (美元對新台幣)	99/4/12	\$83
買入	交易目的金融負債 - 遠匯	JPY 100,000	JPY0.344 (新台幣對日幣)	99/5/31	\$(345)

註：係指經適當評估後之公平價值淨損益。

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：

	99.3.31		98.3.31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$88,107	\$483,019	\$78,662	\$295,109
減：備抵呆帳	-	(9,875)	-	(9,875)
加(減)：備抵兌換(損)益	(3,271)	(2,062)	(2,740)	2,240
淨 額	\$84,836	\$471,082	\$75,922	\$287,474

(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，於民國九十九年及九十八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

	99.3.31	98.3.31
原 料	\$71,512	\$44,755
物 料	46,137	26,198
半 成 品	50,782	27,783
在 製 品	96,226	66,483
製 成 品(含外購商品)	141,905	108,146
合 計	406,562	273,365
減：備抵存貨跌價損失	(34,906)	(20,563)
存貨淨額	\$371,656	\$252,802

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
未分攤固定製造費用	\$4,863	\$33,825
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)(註)	4,031	(3,380)
淨 額	\$8,894	\$30,445

(註)：由於民國九十九年三月三十一日原料之價格受供需市場影響較民國九十八年十二月三十一日跌價，使本期提列存貨跌價損失及呆滯損失。民國九十八年三月三十一日產品之價格受供需市場影響較民國九十七年十二月三十一日上升，因而產生存貨跌價回升利益。

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. 採權益法之長期股權投資

名 稱	99.3.31			98.3.31			提供擔保或 質押情形
	股數	持股比例	金額	股數	持股比例	金額	
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	100.00%	\$-	3,929,030	100.00%	\$59,118	無
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	1,000,000	100.00%	32,208	1,000,000	100.00%	22,281	無
SIWARD Technology Co., Ltd.	9,300,000	100.00%	677,198	9,300,000	100.00%	748,847	無
APEX OPTECH CORPORATION	1,547,143	18.20%	10,311	1,547,143	18.20%	21,584	無
晶華石英光電股份有限公司	10,193,244	30.98%	79,083	10,193,244	30.98%	92,392	無
SCT USA, Inc	200	100.00%	5,913	200	100.00%	5,410	無
韋僑科技股份有限公司	3,281,765	15.19%	35,584	4,000,793	12.50%	22,263	無
威華微機電股份有限公司	20,000,000	100.00%	136,832	15,000,000	100.00%	129,296	無
小 計			977,129			1,101,191	
累計減損			(109,659)			(40,000)	
合 計			\$867,470			\$1,061,191	

(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。惟目前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，目前已關廠停止生產。公司截至民國九十九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%，且截至民國九十九年三月三十一日止，該被投資公司之股權淨值為負數\$583，並依規定將該損失認列為其他負債項下。

(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.，截至民國九十九年三月三十一日共投資金額美金USD52,425，持股比例為45%。

因以往年度該公司均產生累積虧損，且本公司對Siward Electronics並無債務之擔保或財務上之承諾，亦無充分證據顯示Siward Electronics將於未來短期內回復獲利，故依一般公認會計原則規定，投資損失之認列以使公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限，截至民國九十九年及九十八年三月三十一日對Siward Electronics之長期投資餘額為零，民國九十九年及九十八年第一季認列投資損失均為零。

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)

本公司民國九十九年及九十八年第一季依希華晶體科技股份有限公司(新加坡)同期間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：

	九十九年第一季	九十八年第一季
投資損失	\$-	\$(1,735)
換算調整數	4	1,778
合計	\$4	\$43

(3)本公司民國九十九年及九十八年第一季依英屬維爾京群島商希華股份有限公司(Siward Enterprise Inc.)同期間未經會計師核閱之財務報表認列之投資(損)益及換算調整數明細如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
投資(損)益	\$2,313	\$(3,191)
換算調整數	(208)	803
合計	\$2,015	\$(2,388)

(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SIWARD 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SIWARD - 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。另於民國九十六年七月以現金增資\$39,451(日圓145,200仟元)，截至民國九十九年三月三十一日共投資SIWARD - 日本\$711,144(日圓2,397,200仟元)，持股比率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。

本公司九十九年及九十八年第一季依SIWARD - 日本同期間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：

	九十九年第一季	九十八年第一季
投資(損)益	\$(5,665)	\$(3,294)
換算調整數	(7,722)	(6,566)
合計	\$(13,387)	\$(9,860)

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)本公司於民國八十九年十月五日與子公司希華科技株式會社透過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%。民國九十二年度向希華科技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，截至民國九十九年三月三十一日，本公司對APEX OPTECH CO.持股比例為18.20%。

本公司九十九年及九十八年第一季依APEX OPTECH CO.同期間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：

	九十九年第一季	九十八年第一季
投資損失	\$ (1,785)	\$ (983)
換算調整數	(73)	653
合計	\$ (1,858)	\$ (330)

- (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同期間30.87%之股權，另於民國九十五年一月以\$5,000認購晶華石英光電股份有限公司之現金增資股，未依持股比例認股減少資本公積\$16，截至民國九十九年三月三十一日止共投資\$112,790，持股比率30.98%。

本公司民國九十九年及九十八年第一季依晶華石英光電股份有限公司同期間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：

	九十九年第一季	九十八年第一季
投資損失	\$ (1,787)	\$ (482)
換算調整數	(63)	567
合計	\$ (1,850)	\$ (85)

- (7)本公司於民國九十七年七月以\$22,004取得韋僑科技股份有限公司12.50%之股權，因本公司為持有該公司有表決權之股份百分比最高者，故視為具有重大影響力採權益法評價，另於民國九十八年十月以\$5,775認購由日商瑞穗創投壹號基金公司轉讓之550,000股，持股比率15.63%。另於民國九十九年一月以\$5,313認購韋僑科技股份有限公司之現金增資股，截至民國九十九年三月三十一日止共投資\$33,092，持股比率15.19%。

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)

本公司民國九十九年及九十八年第一季依韋僑科技股份有限公司同期間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明細如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
投資利益	\$688	\$718

- (8)本公司於民國九十六年六月以\$3,285(美金100仟元)設立美國地區SCT USA, Inc取得100%之股權，截至民國九十九年三月三十一日止其投資\$3,285，持股比率100%。

本公司民國九十九年及九十八年第一季依SCT USA, Inc同期間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：

	九十九年第一季	九十八年第一季
投資利益	\$602	\$1,814
換算調整數	(38)	109
合計	\$564	\$1,923

- (9)本公司於民國九十七年上半年度以\$150,000設立威華微機電股份有限公司取得100%之股權，另於民國九十八年四月以\$50,000等比例認購威華微機電股份有限公司現金增資股，截至民國九十九年三月三十一日止共投資\$200,000，持股比率100%。

本公司民國九十九年及九十八年第一季依威華微機電股份有限公司同期間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明細如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
投資損失	\$(14,407)	\$(8,600)

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)

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

名 稱	99.3.31			98.3.31			提供擔保或 質押情形
	股數	持股比率	金額	股數	持股比率	金額	
華中創業投資股份有限公司	666,500	6.67%	\$6,665	666,500	6.67%	\$6,665	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	53,600	0.45%	672	53,600	0.45%	672	無
倍強科技股份有限公司	134,601	1.94%	4,038	134,601	1.94%	4,038	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
美錡科技股份有限公司	6,375	0.03%	64	6,375	0.03%	64	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
美強光學股份有限公司	9,000	0.03%	90	45,000	0.14%	450	無
動能科技股份有限公司	2,300,000	5.90%	23,000	2,300,000	5.90%	23,000	無
正基科技股份有限公司	700,871	1.64%	7,710	1,000,000	1.64%	11,000	無
小 計			60,489			64,139	
累計減損			(30,204)			(6,532)	
合 計			\$30,285			\$57,607	

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、美錡科技股份有限公司、富吉特半導體股份有限公司、美強光學股份有限公司、正基科技股份有限公司及動能科技股份有限公司係生產高科技產品之產業。

7. 固定資產

- (1) 民國九十九年第一季增加之固定資產主要係全自動真空Seam溶接機及濺射蒸著機等。
- (2) 民國九十八年第一季增加之固定資產主要係溫度測試系統及晶片投入機等。

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)

8. 閒置資產

	99.3.31	98.3.31
取得成本		
土地	\$-	\$16,000
房屋及建築	97	17,355
機器設備	13,789	15,924
其他設備	681	-
小計	14,567	49,279
累計折舊		
房屋及建築	(35)	(6,156)
機器設備	(9,367)	(9,827)
其他設備	(648)	-
小計	(10,050)	(15,983)
未折減餘額	4,517	33,296
累計減損	(4,517)	(6,097)
淨額	\$-	\$27,199

9. 短期借款

(1) 民國九十九年及三月三十一日：

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	信用借款	99.02-99.09	1.22%	\$79,070	無
減：備抵兌換損益				(3,704)	
合計				\$75,366	

(2) 民國九十八年三月三十一日：無此情形

10. 應付費用

	99.3.31	98.3.31
應付薪資及獎金	\$21,268	\$15,166
應付進出口費用	3,560	4,098
應付保險費	2,643	2,344
應付退休金	2,046	1,917
其他	39,715	15,139
合計	\$69,232	\$38,664

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. 應付公司債

	99.3.31	98.3.31
(1) 國內第二次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$-	\$42,300
加：應付利息補償金	-	-
小 計	-	42,300
減：一年內到期部份	-	(42,300)
一年以上到期部份	\$-	\$-
(2) 國內第三次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$287,200	\$295,000
減：應付公司債折價	(58,936)	(77,896)
小 計	228,264	217,104
減：一年內到期部份	-	-
一年以上到期部份	\$228,264	\$217,104

① 本公司於民國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，於民國九十九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，民國九十六年九月十一日除權調整後為每股18.48元。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止已轉換\$357,700，換發18,606仟股，並於民國九十八年上半年度到期贖回\$42,300。

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)

本公司於民國九十七年四月一日發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額為\$300,000，每張面額\$100，於民國一二年四月一日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股19.49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103.03%，收益率為1.00%，滿四年為105.09%，收益率為1.25%)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，民國九十八年八月二十四日調整後為每股16.95元，同期間又依該辦法重新設定轉換價格之規定，於民國九十八年八月二十五日重設轉換價格為每股14.85元。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止已轉換\$5,000，換發275仟股普通股，並以現金贖回\$7,800。

本公司依財務會計準則公報第三十六號規定將嵌入式衍生性商品與主契約分離，並分別認列為應付公司債及交易目的之金融負債，明細如下：

	99.3.31	98.3.31
負債組成要素		
應付公司債		
應付公司債	\$287,200	\$295,000
減：應付公司債折價	(58,936)	(77,896)
淨額	228,264	217,104
公平價值變動列入損益之金融負債 (交易目的之金融負債)	71,228	44,604
負債組成要素合計	\$299,492	\$261,708

12. 長期負債及一年內到期之長期負債

(1) 民國九十九年三月三十一日

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	94 102	1.145%~ 1.365%	\$270,421	土地、廠房及設備
兆豐國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	96 101	1.555%	46,650	設備
中國信託-南屯分行	信用借款	99 100	1.250%	50,000	無
工業銀行-營業部	信用借款	95 99	2.734%	5,000	無
合計				372,071	
減：一年內到期之長期借款				(57,796)	
一年以上到期之長期借款				\$314,275	

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)民國九十八年三月三十一日

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	1.545%	\$31,106	土地、廠房 及設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94	102	1.145%~ 1.810%	322,609	土地、廠房 及設備
兆豐國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	96	101	1.605%	65,310	設備
工業銀行 - 營業部	信用借款	95	99	2.734%	20,000	無
合 計					439,025	
減：一年內到期之長期借款					(121,954)	
一年以上到期之長期借款					<u>\$317,071</u>	

13. 退 休 金

民國九十九年及九十八年第一季認列淨退休金成本分別為\$2,378及\$1,906。

截至民國九十九年及九十八年三月三十日止，本公司專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為\$23,083及\$20,210。

14. 股 本

(1)本公司於民國九十八年一月一日之額定股本為\$2,300,000，實收股本為\$1,362,980，每股面額壹拾元，分為136,297,985股。截至民國九十八年三月三十一日止，並無變動。

(2)本公司於民國九十九年一月一日之額定股本為\$2,300,000，實收股本為\$1,431,129，每股面額壹拾元，分為143,112,884股。行使員工認股權於基準日民國九十九年一月十四日轉換為普通股6,250股，並已於民國九十九年一月二十七日完成變更登記，截至九十九年三月三十一日止，額定股本為2,300,000，每股面額為壹拾元，已發行143,119,134股，實收股本為\$1,431,192。

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)

15. 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及九十七年十一月八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 3,000,000 單位及 5,000,000 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二~三年後，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六~七年。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証等)，將依比例重新計算並調整之。

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)
93.03.26	3,000	-	14.54
96.11.28	5,000	5,000	18.86

(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：

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	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	5,918	\$18.19	5,924	\$19.14
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(918)	14.54	-	-
期末流通在外	5,000	\$18.86	5,924	\$19.14
期末可行使之認股選擇權	-		924	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$8.40		\$8.90	

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)截至民國九十九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)
96.11.28	18.86~\$19.8	5,000	4.5	\$18.86	-	\$-

0

(3)本公司於民國九十六年十二月三十一日前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，民國九十九年及九十八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：

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	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)	\$9,472	\$9,472	\$(23,665)	\$(23,665)
每股盈餘(元)	0.07	0.07	(0.17)	(0.17)
擬制淨利(損)	\$8,272	\$8,272	\$(25,125)	\$(25,125)
擬制每股盈餘(元)	0.06	0.06	(0.18)	(0.18)

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：

核准發行日期	92.4.15	96.11.8
預期股利率	0%	0.50%
預期價格波動率	54.88%	26.98%
無風險利率	1.50%	2.52%
預期存續期間	6年	7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)

16. 資本公積

(1) 本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日之資本公積餘額如下：

	99.3.31	98.3.31
股票溢價	\$708,293	\$708,265
轉換公司債轉換溢價	324,918	324,918
長期投資	2,149	2,149
合計	\$1,035,360	\$1,035,332

(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。

17. 盈餘分配及股利政策

(1) 依章程規定，每年結算如有盈餘除依法提繳所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘按下列百分比分派之。

- 一、員工紅利不得低於百分之三，得以股票發放之。
- 二、董事、監察人酬勞百分之二。
- 三、股東紅利，以當年度未分配盈餘餘數連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之九十，其中屬現金股利部份不得低於股東紅利總數之百分之十。由董事會視當年度實際獲利及資金狀況擬具分派議案，提請股東決議分派之。

若當年度稅後盈餘不足提列主管機關規定之特別盈餘公積，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

(2) 民國九十九年第一季員工紅利及董監事估列金額分別為\$253 及 \$101，其估列基礎係以截至民國九十九年第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 5%及 2%估列)，並認列為民國九十九年第一季之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以上一會計年度最後交易日收盤價並考量除權除息之影響。

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)本公司民國九十八年六月十六日股東常會決議通過九十七年度盈餘分配明細如下：

	九十七年度
現金股利	每股0.3元
股票股利	每股0.5元
員工現金紅利	\$5,997
董監酬勞	\$2,394

- (4)另配合行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國九十二年一月三十日台財證六字第0920000457號函規定，有關股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

18. 所得稅

- (1)本公司民國九十六年度以前(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)本公司民國九十八年之營利事業所得稅稅率為25%，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為20%。

本公司另依據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，其應揭露之相關事項如下：

	99.3.31	98.3.31
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(31,355)	\$(50,769)
(b) 遞延所得稅資產總額	124,134	106,000
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	(10,000)	(7,000)
(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	414	414
未實現順流交易處分固定資產損失所產生之應課稅暫時性差異	(3,385)	(3,808)
未實現順流交易處分固定資產利益所產生之可減除暫時性差異	2,400	1,291
依權益法認列投資損失所產生之應課稅暫時性差異	(50,280)	(29,772)
以成本衡量之金融資產-非流動認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	43,512	6,532

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)

	99.3.31	98.3.31
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	52,967	47,417
依權益法認列換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(79,925)	(120,321)
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	4,043	6,016
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	34,906	20,563
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	111,147	40,581
未實現兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	(725)	10,150
金融負債評價損益所產生之應課稅暫時性差異	(22,031)	(49,173)
金融資產評價損益所產生之應課稅暫時性差異	(83)	-
未實現賠償損失所產生之可減除暫時性差異	6,159	6,159
(e)投資抵減所產生之可減除暫時性差異	72,671	70,864
B. 遞延所得稅資產 - 流動	\$37,173	\$37,825
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	-	(7,000)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	37,173	30,825
遞延所得稅負債 - 流動	(161)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$37,102</u>	<u>\$30,825</u>
C. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$86,961	\$68,175
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(10,000)	-
淨遞延所得稅資產 - 非流動	76,961	68,175
遞延所得稅負債 - 非流動	(31,194)	(50,769)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$45,767</u>	<u>\$17,406</u>
D. 民國九十九年及九十八年第一季帳列稅前損益分別按法定稅率20%及25%計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：		
	九十九年第一季	九十八年第一季
稅前淨(損)益按法定稅率計算之所得稅	\$2,103	\$(7,277)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	3,890	3,149
暫時性差異	(1,358)	10,213
五年免稅	(1,726)	-
投資抵減	(1,641)	(3,847)
當期所得稅費用	<u>\$1,268</u>	<u>\$2,238</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)

E. 所得稅費用(利益)：	九十九年第一季	九十八年第一季
當期所得稅費用	\$1,268	\$2,238
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	61	(116)
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	834	(6,231)
依權益法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	(1,013)	(1,847)
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(342)	(334)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	(806)	845
本期認列資產減損損失所產生之所得稅費用	1,314	42
本期使用投資抵減所認列之所得稅費用(利益)	(1,143)	2,822
金融負債評價利益所產生之遞延所得稅費用(利益)	979	(3,283)
金融資產評價利益所產生之遞延所得稅利益	(45)	-
未實現順流交易處分固定資產損失所產生之所得稅利益	(14)	(27)
未實現賠償損失所產生之所得稅費用	-	486
遞延所得稅利益	(175)	(7,643)
所得稅費用(利益)	\$1,093	\$(5,405)

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	\$52,924	\$51,283	99-102年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	21,388	21,388	99-102年
合 計		\$74,312	\$72,671	

(3) 兩稅合一相關資訊

	99.3.31	98.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,110	\$9,969
	九十八年度	九十七年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-%	8.44%

本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十八年度營利事業所得稅為計算基礎。

(4) 未分配盈餘相關資訊

	99.3.31	98.3.31
八十六年度以前未分配盈餘	\$1,781	\$1,781
八十七年度以後未分配盈餘	(170,275)	186,261
合 計	\$(168,494)	\$188,042

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)

19. 每股盈餘

(1) 九十九年第一季每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	143,112,884股	1	143,112,884股
員工認股權轉換股數	6,250		5,208
民國九十九年第一季計算基本每股盈餘 流通在外加權平均股數			143,118,092股
員工紅利估計轉換股數(註2)			15,653
民國九十九年第一季計算稀釋每股盈餘 流通在外加權平均股數			143,133,745股
本期淨利			\$9,472
	九十九年第一季		
	稅 前		稅 後
基本每股盈餘	0.07元		0.07元
稀釋每股盈餘	0.07元		0.07元

(2) 九十八年第一季每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	136,297,985股	1	136,297,985股
追溯調整比率(註1)			1.0500
民國九十八年第一季計算基本每股盈餘 流通在外加權平均股數			143,112,884股
本期淨損			\$(23,665)
	九十八年第一季		
	稅 前		稅 後
基本每股盈餘	(0.20)元		(0.17)元
稀釋每股盈餘	(0.20)元		(0.17)元

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)

註1：1.0500=1+九十七年度盈餘轉增資配股率
=1+(6,814,899/136,297,985)

註2：本公司自九十七年一月一日起，採用(96)基秘字第052 號函之規定將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分派。因本公司員工紅利得選擇採用發放股票之方式，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

20. 營業收入

本公司民國九十九年及九十八年第一季營業收入均係銷售商品所產生。

21. 營業成本

本公司民國九十九年及九十八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	九十九年第一季			九十八年第一季		
	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	\$36,575	\$14,794	\$51,369	\$22,383	\$12,611	\$34,994
勞健保費用	2,747	1,361	4,108	2,496	1,359	3,855
退休金費用	2,725	1,697	4,422	2,305	1,518	3,823
其他用人費用	1,962	761	2,723	1,493	625	2,118
折舊費用	43,845	3,486	47,331	43,276	3,755	47,031
攤銷費用	2,820	467	3,287	2,269	403	2,672

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
SCT USA, Inc (SCT)	本公司之子公司
威華微機電股份有限公司(威華微機電)	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
晶華石英光電(股)公司(晶華石英)	本公司之總經理為該公司之董事長

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

A. 本公司民國九十九年及九十八年第一季對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-日本	\$64,811	13.67	\$79,062	24.95

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

A. 本公司民國九十九年及九十八年第一季對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-日本	\$179,511	53.45	\$91,288	48.33
SIWARD-BVI	69,711	20.75	42,055	22.27
晶華石英	4,400	1.31	1,700	0.90
合 計	\$253,622	75.51	\$135,043	71.50

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60天。對晶華石英之付款條件為債權債務互抵。

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

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-日本	\$88,107	15.85	\$78,662	21.65
減：備抵兌換利益	(3,271)	(0.59)	(2,740)	(0.75)
合 計	<u>\$84,836</u>	<u>15.26</u>	<u>\$75,922</u>	<u>20.90</u>

(4) 應付帳款

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-BVI	\$63,530	33.75	\$38,494	34.91
SIWARD-日本	54,961	29.20	38,965	35.34
其 他	4,620	2.45	1,568	1.42
減：備抵兌換損益	(2,309)	(1.23)	-	-
合 計	<u>\$120,802</u>	<u>64.17</u>	<u>\$79,027</u>	<u>71.67</u>

(5) 其他應收款

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日對關係人之其他應收款明細如下：

關 係 人	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%	金 額	%
晶華石英	\$15,019	33.94	\$378	4.06
其 他	3,751	8.48	567	6.10
合 計	<u>\$18,770</u>	<u>42.42</u>	<u>\$945</u>	<u>10.16</u>

關 係 人 名 稱	99.3.31	98.3.31
	逾期帳款	逾期帳款
晶華石英	<u>\$15,019</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)

(6)其他應付款

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日對關係人之其他應付款明細如下：

關 係 人	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD-日本	\$-	-	\$15,415	42.44

(7)應付費用

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日對關係人之其他應付費用明細如下：

關 係 人	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%	金 額	%
SCT	\$5,862	8.47	\$6,023	15.58
其 他	2,263	3.27	1,427	3.69
合 計	\$8,125	11.74	\$7,450	19.27

(8)其他費用

A. 本公司民國九十九年及九十八年第一季支付關係人SCT服務費用分別為\$1,921及\$3,065。

B. 本公司民國九十九年度第一季支付關係人SIWARD-BVI服務費用為\$2,107。

民國九十八年第一季：無此情形。

(8)背書保證

A. 本公司對關係人希華 - 無錫背書保證金額分別為於民國九十九年三月三十一日美金150萬及九十八年三月三十一日為美金200萬及日幣1.4億。

B. 本公司為關係人威華微機電背書保證金額於民國九十九年及九十八年三月三十一日分別為\$30,000及\$75,000。

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)

六、質押之資產

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	99.3.31	98.3.31
土地 - 成本(含閒置資產)	\$300,991	\$316,991
建築物 - 帳面價值(含閒置資產)	145,108	159,349
機器設備 - 帳面價值	306,965	476,073
什項設備 - 帳面價值	546	1,560
存出保證金	-	2,000
合 計	<u>\$753,610</u>	<u>\$955,973</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

1. 截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為\$741,929 及\$723,975。
2. 截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司已開未使用信用狀金額明細如下：(外幣單位：元)

幣別	信用狀總額	
	99.3.31	98.3.31
JPY	\$6,050,000	\$-
NTD	\$7,930	\$-

3. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註五.2(8)。
4. 本公司截至民國九十九年三月三十一日與中國信託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一百二十以上、金融負債比率小於百分之五十及未計利息費用、所得稅、折舊及攤銷前的利益除以利息費用之比率需大於等於五(以上計算財務比率之金額均係以合併財報之金額計算)；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。

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)

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

(一)金融商品之資訊

	99.3.31		98.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
金 融 資 產				
現金及約當現金	\$174,945	\$174,945	\$472,744	\$472,744
公平價值變動列入損益之金融資產-股票	-	-	101	101
應收票據及款項	568,029	568,029	375,563	375,563
以成本衡量之金融資產-非流動	30,285	-	57,607	-
金 融 負 債				
短期借款	75,366	75,366	-	-
應付票據及款項	189,204	189,204	110,485	110,485
應付公司債(含一年內到期部份)	228,264	274,259	259,404	318,181
長期借款(含一年內到期長期負債)	372,071	372,071	439,025	439,025
<u>衍生性金融商品</u>				
金 融 資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠匯	83	83	-	-
金 融 負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債-遠匯	345	345	-	-
應付公司債賣回權及轉換權	71,228	71,228	44,604	44,604

1. 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)帳款及其他金融資產 - 流動。

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) 公平價值變動列入損益之金融資產係以各基金公司提供之期末基金淨值為公平價值；股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值
- (3) 依成本衡量之金融資產 - 非流動，其公平價值係無法可靠衡量。
- (4) 應付公司債及長期借款(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。
- (5) 衍生性金融商品，其公平價值係由受託發行機構提供之。

2. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99.3.31	98.3.31	99.3.31	98.3.31
金 融 資 產				
現金及約當現金	\$174,945	\$472,744	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-股票	-	101	-	-
備供出售金融資產-流動	-	-	-	-
應收票據及款項	-	-	568,029	375,563
金 融 負 債				
短期借款	-	-	75,366	-
應付票據及款項	-	-	189,204	110,485
應付公司債(含一年內到期之部分)	-	-	274,259	318,181
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	372,071	439,025
衍生性金融商品				
金 融 資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠匯	-	-	83	-
金 融 負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債-遠匯	-	-	345	-
應付公司債賣回權及轉換權	-	-	71,228	44,604

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司國外原物料、半成品及成品之採購主要以日元及美元計價，另有因美元計價之銷貨而產生之匯率變動風險。本公司已就外幣部位採取積極管理，應能有效控制匯率變動風險。

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)信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故壞帳比例低。

本公司其他金融資產(包括現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產-流動、備供出售金融資產-流動及以成本衡量之金融資產-非流動)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，其最大之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。

(3)流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金、銀行借款、公司債等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借款幣別主要為台幣，以台灣總體經濟因素估計台灣利率水準，未來一年並無大幅走升之趨勢，利率變動之風險對本公司影響甚微。

(二)為便於比較分析，民國九十八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.本公司民國九十九年第一季有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊明細如下：

(1)資金貸與他人：無。

(2)對他人背書保證者：

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	威華微機電(股)公司	直接持有普通股股權超過50%之子公司	\$100,000	\$30,000	\$30,000	無	1.20%	\$1,251,880
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	RMB57,450,057	USD1,500,000	USD1,500,000	無	1.91%	\$1,251,880

註1：被背書保證對象實收資本額之50%。

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)

- (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。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收帳款(應付帳款)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華晶體科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	\$179,511	53.45%	60天	無一般交易價格可比較	-	\$(63,530)	(33.75)%	

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註四重要會計科目說明2及12。

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 (USD2,218,242.61)	\$74,455 (USD2,218,242.61)	3,929,030	100%	\$-	\$-	\$-	
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 (USD1,000,000)	\$32,813 (USD1,000,000)	1,000,000	100%	\$32,208	\$2,340 (USD73,230)	\$2,313 (含未實現利益\$27)	
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	\$711,144 (JPY2,397,200,000)	\$711,144 (JPY2,397,200,000)	9,300,000	100%	\$677,198	\$(5,324) (JPY150,954,970)	\$(5,665) (含折價攤銷\$2,683及未實現利益\$3,024))	
希華晶體科技(股)公司	SCT USA, Inc	美國	係提供售後服務	\$3,285 (USD100,000)	\$3,285 (USD100,000)	200	100%	\$5,913	\$602 (USD18,847)	\$602	

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)

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	威華微機電股份有限公司	新竹科學園區	係研發、設計、製造及銷售石晶微電-晶體元件	\$200,000	\$200,000	20,000,000	100%	\$136,832	\$(14,407)	\$(14,407)	
希華晶體科技(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維京群島	財務投資	\$46,973 (USD1,369,677)	\$46,973 (USD1,369,677)	1,547,143	18.20%	\$10,311	\$(9,809) (USD306,964)	\$(1,785)	
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	\$112,790	10,193,244	30.98%	\$79,083	\$(5,770)	\$(1,787)	
希華晶體科技(股)公司	韋僑科技股份有限公司	台中縣大里市	係經營電子零組件製造買賣	\$33,093	\$27,779	3,281,765	15.19%	\$35,584	\$4,500	\$688	
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	USD2,196,880	USD2,196,880	-	100%	\$5 (USD 150)	\$-	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	JPY1,636,364,935	JPY1,636,364,935	-	100%	\$271,350 (JPY795,513,399)	\$(10,340) (RMB2,209,218)	不適用	
晶華石英光電(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維京群島	財務投資	\$129,935 (USD3,825,000)	\$129,935 (USD 3,825,000)	4,335,000	51%	\$28,894	\$(9,809) (USD306,964)	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	USD7,932,982	USD7,932,982	-	100%	\$69,097 (USD2,171,550)	\$(11,780) (RMB2,516,296)	不適用	

(2)直接或間接具有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

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		
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	USD1,100,000	USD1,100,000	5.15%	短期融通資金之必要	\$3,742	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB8,669,580 (註1)	\$104,492

註1：貸與對象公司最近期財務報表淨值之50%。

註2：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

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)

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	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	\$104,492 (註1)	USD 900,000	USD 900,000	USD 900,000	11.31%	\$130,615
2	希華科技(無錫) 有限公司	晶華光電(無 錫)有限公司	聯屬公司	RMB12,085,008 (註3)	RMB 6,000,000	\$-	\$-	-%	RMB 30,212,521

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%。

註3：背書保證者最近期財務報表淨值之20%。

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	與有價證 券發行人 之關係	帳 列 目	期 末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	股權淨值或市價
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	108,351	\$1,658	-	\$1,658
	APEX OPTECH CO.	持股51%之 子公司	採權益法之長 期股權投資	4,335,000	\$28,894	51%	\$28,894
SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd.	希華石英晶體(東莞)有 限公司	子公司	採權益法之長 期股權投資	-	\$5 (USD 150)	100%	\$5 (USD 150)
APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公 司	子公司	採權益法之長 期股權投資	-	\$69,097 (USD2,171,550)	100%	\$69,097 (USD2,171,550)
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華科技(無錫)有限公 司	子公司	採權益法之長 期股權投資	-	\$271,350 (JPY 795,513,399)	100%	\$271,350 (JPY 795,513,399)
	TECHNO PLAZA CO., LTD.	-	以成本衡量之 金融資產	60	JPY 3,000,000	0.67%	\$-
希華科技(無錫)有 限公司	交通銀行治理 ETF 聯接 基金	-	交易目的金融 資產	98,835	RMB 100,000	-	RMB 94,289

D. 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。

E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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)

G. 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，明細如下：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收帳款(應付帳款)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 帳款之比率	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華晶體科技(股)公司	母子公司	銷貨	\$179,511	59.80%	60天	無一般交易價格可比較	-	\$63,530	42.65%	

H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

I. 從事衍生性金融商品交易者：無。

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 (註5)	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	RMB 18,202,104	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$67,832 (USD 2,131,815)	-	-	\$67,832 (USD 2,131,815)	100%	\$-	\$5 (USD 150)	-
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 114,918,114	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$405,043 (USD 12,729,600)	-	-	\$405,043 (USD 12,729,600)	100%	\$(10,340) (RMB2,209,218)	\$271,350 (JPY795,513,399)	-
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	\$49,229 (USD 1,547,143)	-	-	\$49,229 (USD 1,547,143)	34%	\$(4,005) (RMB855,541)	\$23,493 (USD783,327)	-

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×60%
新台幣522,104千元 (美金16,408,558)	美金16,434,979	新台幣1,504,010千元 (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。

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)

(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六十為比例上限。

(註5)：未經會計師核閱之財務報表。

(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：

A. 進貨

本公司透過SIWARD - BVI對希華(無錫)進貨之情形如下：

99.3.31		98.3.31	
金額	%	金額	%
\$25,722	38.67%	\$17,413	44.90%

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：

99.3.31		98.3.31	
金額	%	金額	%
\$-	-%	\$26,087	48.82%

本公司透過SIWARD - BVI對希華(無錫)之應付帳款明細如下：

99.3.31		98.3.31	
金額	%	金額	%
\$11,771	24.58%	\$15,655	29.30%