

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年度及九十四年度

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 告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損 益 表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7 - 8
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 - 15
(三)會計變動之理由及其影響	15 - 16
(四)重要會計科目之說明	16 - 31
(五)關係人交易	32 - 36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36 - 37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其他	37 - 38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39 - 41
2.轉投資事業相關資訊	42 - 44
3.大陸投資資訊	45 - 46
(十二)部門別資訊	46 - 47
九、重要會計科目明細表	48 - 65

希華晶體科技股份有限公司

會計師查核報告

希華晶體科技股份有限公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之資產負債表暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計、暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達希華晶體科技股份有限公司民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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。另長期股權投資之會計處理準則自民國九十四年一月一日起已依財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」新修訂之規定處理；資產減損自民國九十四年一月一日起，依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。

希華晶體科技股份有限公司已編製民國九十五年度及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

中華民國九十六年二月九日

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十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產		九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		負 債 及 股 東 權 益		九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日			
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	\$106,755	3.34	\$110,118	3.65	2120	應付票據		\$1,630	0.05	\$939	0.03
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	11,772	0.37	139,163	4.61	2140	應付帳款		27,402	0.86	24,725	0.82
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	197,713	6.18	-	-	2150	應付帳款-關係人	五	112,883	3.53	71,664	2.38
1120	應收票據		84,306	2.64	60,504	2.01	2160	應付所得稅		9,475	0.30	10,175	0.34
1140	應收帳款淨額	四.4	170,900	5.35	203,450	6.75	2170	應付費用	四.10	50,239	1.57	51,883	1.72
1150	應收帳款-關係人	四.4及五	156,406	4.89	88,055	2.92	2271	一年內到期應付公司債	四.11	397,677	12.44	12,403	0.41
1210	存貨淨額	二及四.5	268,954	8.41	265,052	8.79	2272	一年內到期長期借款	四.12	82,909	2.59	125,584	4.16
1280	其他流動資產		55,176	1.74	56,788	1.88	2280	其他流動負債		19,963	0.62	13,246	0.44
11XX	流動資產小計		1,051,982	32.92	923,130	30.61	21XX	流動負債合計		702,178	21.96	310,619	10.30
	基金及投資							長期負債					
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	77,337	2.42	86,175	2.86	2410	應付公司債	二及四.11	-	-	394,902	13.09
1421	採權益法之長期投資	二及四.7	796,211	24.90	782,524	25.95	2420	長期借款	四.12	206,276	6.45	202,548	6.72
14XX	基金及投資小計		873,548	27.32	868,699	28.81	24XX	長期負債小計		206,276	6.45	597,450	19.81
	固定資產	二及四.8及六						其他負債					
	成本：						2810	應計退休金負債	二及四.13	48,903	1.53	29,738	0.99
1501	土地		307,049	9.60	307,049	10.18	2820	存入保證金		133	-	133	-
1521	房屋及建築		324,600	10.15	324,268	10.75	2880	遞延貸項-聯屬公司間	二	2,148	0.07	2,148	0.07
1531	機器設備		936,802	29.31	744,207	24.68	28XX	其他負債合計		51,184	1.60	32,019	1.06
1551	運輸設備		2,679	0.08	2,679	0.09	2XXX	負債總計		959,638	30.01	940,088	31.17
1561	辦公設備		12,188	0.38	13,741	0.46	31XX	股本					
1611	租賃資產		-	-	362	0.01	3110	普通股股本	四.14	1,111,748	34.78	1,048,863	34.78
1681	什項設備		81,188	2.54	82,580	2.74		資本公積	四.16				
15X1	成本合計		1,664,506	52.06	1,474,886	48.91	3211	股票溢價		695,998	21.77	695,998	23.07
15X9	減：累積折舊		(450,626)	(14.10)	(352,555)	(11.69)	3213	轉換公司債轉換溢價		147,685	4.62	141,500	4.69
1670	加：預付設備款		2,460	0.08	1,007	0.03	3260	長期投資		2,149	0.07	2,165	0.07
15XX	固定資產淨額		1,216,340	38.04	1,123,338	37.25	32XX	資本公積小計		845,832	26.46	839,663	27.83
17XX	無形資產							保留盈餘					
1770	遞延退休金成本		12,906	0.40	-	-	3310	法定盈餘公積	二	72,131	2.26	60,218	2.00
	其他資產						3320	特別盈餘公積		11,956	0.37	11,956	0.40
1810	閒置資產	二及四.9	28,032	0.88	28,420	0.94	3350	未分配盈餘	四.17	203,930	6.38	126,385	4.19
1820	存出保證金	六	347	0.01	1,866	0.06	33XX	保留盈餘小計		288,017	9.01	198,559	6.59
1830	遞延費用	二	8,712	0.27	10,290	0.34		股東權益其他調整項目					
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	5,186	0.16	60,125	1.99	3420	累積換算調整數	二	(8,793)	(0.28)	(11,305)	(0.37)
18XX	其他資產小計		42,277	1.32	100,701	3.33	3450	備供出售金融資產未實現損益	二	611	0.02	-	-
							34XX	股東權益其他調整項目小計		(8,182)	(0.26)	(11,305)	(0.37)
							3XXX	股東權益總計		2,237,415	69.99	2,075,780	68.83
1XXX	資產總計		\$3,197,053	100.00	\$3,015,868	100.00		負債及股東權益總計		\$3,197,053	100.00	\$3,015,868	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十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五年度		九十四年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$1,354,996	100.41	\$1,260,521	100.52
4170	減：銷貨退回		(3,600)	(0.27)	(5,030)	(0.40)
4190	銷貨折讓		(1,899)	(0.14)	(1,461)	(0.12)
4100	營業收入淨額		1,349,497	100.00	1,254,030	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(970,642)	(71.93)	(925,408)	(73.79)
5910	營業毛利		378,855	28.07	328,622	26.21
5930	加：聯屬公司間已實現利益		-	-	301	0.02
	已實現毛利		378,855	28.07	328,923	26.23
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(38,715)	(2.87)	(34,827)	(2.78)
6200	管理及總務費用		(76,923)	(5.70)	(74,093)	(5.91)
6300	研究發展費用		(37,303)	(2.76)	(34,259)	(2.73)
	營業費用合計		(152,941)	(11.33)	(143,179)	(11.42)
6900	營業淨利		225,914	16.74	185,744	14.81
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,548	0.19	1,177	0.09
7121	採權益法認列之投資收益	二	5,354	0.40	4,907	0.39
7122	股利收入		4	-	3	-
7140	處分投資利益		1,774	0.13	369	0.03
7160	兌換利益	二	7,469	0.55	6,839	0.55
7210	租金收入		-	-	761	0.06
7260	存貨跌價回升利益		10,810	0.80	-	-
7280	減損迴轉利益		290	0.02	-	-
7310	金融資產評價利益		1,487	0.11	119	0.01
7480	什項收入		17,381	1.29	11,065	0.88
	營業外收入及利益合計		47,117	3.49	25,240	2.01
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(12,246)	(0.91)	(13,129)	(1.05)
7522	其他投資損失		(2,839)	(0.20)	(26,164)	(2.08)
7530	處分固定資產損失	二	(1,516)	(0.11)	(31)	-
7550	存貨盤損		(289)	(0.02)	(85)	(0.01)
7570	存貨跌價及呆滯損失		-	-	(7,519)	(0.60)
7630	減損損失		-	-	(15,131)	(1.21)
7880	其他損失		(24,224)	(1.80)	(1,796)	(0.14)
	營業外費用及損失合計		(41,114)	(3.04)	(63,855)	(5.09)
7900	繼續營業部門稅前淨利		231,917	17.19	147,129	11.73
8110	所得稅費用	二及四.18	(35,361)	(2.62)	(28,000)	(2.23)
8900	繼續營業部門淨利		196,556	14.57	119,129	9.50
9300	會計原則變動之累積影響數(減除所得稅\$0之淨額)		625	0.05	-	-
9600	本期淨利		\$197,181	14.62	\$119,129	9.50
	普通股每股盈餘(元)	二及四.19				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業部門淨利		\$2.08	\$1.77	\$1.36	\$1.10
9740	會計原則變動之累積影響數		0.01	0.01	-	-
	本期淨利		\$2.09	\$1.78	\$1.36	\$1.10
9850	稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業部門淨利		\$1.79	\$1.52	\$1.17	\$0.94
9840	會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-
	本期淨利		\$1.79	\$1.52	\$1.17	\$0.94

(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十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$197,181	\$119,129
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)		121,746	107,971
各項攤提		6,649	5,425
存貨跌價損失(回升利益)		(10,810)	7,519
存貨報廢損失		23,019	-
處分固定資產損失		1,516	31
依權益法認列投資利益		(5,354)	(4,907)
其他投資損失		2,839	26,164
處分投資利益淨額		(1,774)	(369)
金融資產評價利益		(1,487)	(119)
提列利息補償金		4,017	4,805
減損損失		-	15,131
減損迴轉利益		(290)	-
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)		131,277	(38,965)
備供出售金融資產-流動增加		(197,102)	-
應收票據及帳款增加		(59,603)	(42,756)
其他應收款-關係人減少(增加)		24,596	(7,990)
存貨增加		(16,111)	(4,206)
其他流動資產減少(增加)		(1,049)	7,385
遞延所得稅資產減少		32,167	24,163
應付票據及帳款增加(減少)		44,587	(2,002)
應付所得稅減少		(700)	(14,391)
應付費用增加(減少)		(1,644)	3,403
其他流動負債增加(減少)		(1,717)	1,739
應計退休金負債增加		6,259	2,282
遞延貸項 - 聯屬公司間利益減少		-	(301)
營業活動之淨現金流入		<u>297,587</u>	<u>209,141</u>
投資活動之現金流量：			
採權益法之長期股權投資增加		(5,000)	-
以成本衡量之金融資產-非流動減少		5,999	3,332
出售固定資產價款		4,214	2,867
購置固定資產		(211,366)	(118,236)
遞延費用增加		(5,071)	(7,929)
存出保證金減少(增加)		1,519	(8)
投資活動之淨現金流出		<u>(209,705)</u>	<u>(119,974)</u>
(接次頁)			

(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(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十五年度	九十四年度
(承前頁)			
融資活動之現金流量：			
應付短期票券減少		-	(49,964)
長短期銀行借款增加(減少)		(38,948)	25,231
存入保證金減少		-	(317)
發放現金股利		(47,471)	(29,945)
發放員工紅利及董監事酬勞		(4,826)	(2,902)
融資活動之淨現金流出		<u>(91,245)</u>	<u>(57,897)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		(3,363)	31,270
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	<u>\$106,755</u>	<u>\$110,118</u>
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)		<u>\$8,108</u>	<u>\$8,318</u>
本期支付所得稅		<u>\$3,925</u>	<u>\$18,228</u>
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		<u>\$480,856</u>	<u>\$137,987</u>
未分配盈餘及員工紅利轉增資		<u>\$55,426</u>	<u>\$52,209</u>
可轉換公司債轉換股本及資本公積		<u>\$13,644</u>	<u>\$56,711</u>
部分影響現金流量資訊之補充揭露：			
固定資產本期增加數		\$219,800	\$105,193
期初應付設備款		9,517	22,560
期末應付設備款		<u>(17,951)</u>	<u>(9,517)</u>
支付現金		<u>\$211,366</u>	<u>\$118,236</u>

(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

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股 本	資 本 公 積			保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計
			股 票 溢 價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	長 期 投 資	法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十四年一月一日餘額		\$961,446	\$695,998	\$119,997	\$2,165	\$50,632	\$ -	\$113,854	\$(11,956)	\$ -	\$1,932,136
民國九十三年度盈餘分配：											-
提列法定公積						9,586		(9,586)			-
提列特別盈餘公積							11,956	(11,956)			-
董監事酬勞								(1,486)			(1,486)
員工紅利								(1,416)			(1,416)
員工紅利轉增資		2,300						(2,300)			-
盈餘轉增資		49,909						(49,909)			-
發放現金股利								(29,945)			(29,945)
應付公司債轉換普通股		35,208		21,503							56,711
民國九十四年度淨利								119,129			119,129
長期股權投資換算調整數								651			651
民國九十四年十二月三十一日餘額		1,048,863	695,998	141,500	2,165	60,218	11,956	126,385	(11,305)	-	2,075,780
民國九十四年度盈餘分配	四.17										-
提列法定公積						11,913		(11,913)			-
董監事酬勞								(2,145)			(2,145)
員工紅利								(2,681)			(2,681)
員工紅利轉增資		2,680						(2,680)			-
盈餘轉增資		52,746						(52,746)			-
發放現金股利								(47,471)			(47,471)
應付公司債轉換普通股		7,459		6,185							13,644
未按持股比例認購長期投資					(16)						(16)
民國九十五年度淨利								197,181			197,181
長期股權投資換算調整數								2,512			2,512
備供出售金融資產未實現損益調整數										611	611
民國九十五年十二月三十一日餘額		\$1,111,748	\$695,998	\$147,685	\$2,149	\$72,131	\$11,956	\$203,930	\$(8,793)	\$611	\$2,237,415

(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

民國九十五年十二月三十一日
及九十四年十二月三十一日

(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，以經營石英晶體震盪器、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十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之員工人數分別為360人及326人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 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。

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。

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。

(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。

4. 備抵呆帳

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

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，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法。至於市價之取決，原料、物料及在製品部份係指重置成本，製成品及外購商品則指淨變現價值。

6. 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。
- (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
租 賃 資 產	5 年
什 項 設 備	2 15 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。

(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。

(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。

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。
- (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。

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、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。

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。

前述會計原則變動致使本公司民國九十五年十二月三十一日流動資產減少\$4，致民國九十五年度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度淨利中，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十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資增加\$13,997，民國九十五年度淨利增加\$12,189，基本每股盈餘增加0.11元。

3. 本公司自編製民國九十四年一月一日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」（以下簡稱三十五號公報），且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。此項會計原則變動致使本公司民國九十四年十二月三十一日之其他資產減少\$15,131，民國九十四年一月一日至十二月三十一日淨利減少\$11,348，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別減少0.11元及0.09元。
4. 本公司自民國九十四年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」，依新修訂之第五號公報規定，其所屬之會計原則變動對本公司民國九十四年度稅前淨利及每股盈餘亦無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.12.31	94.12.31
現金	\$200	\$504
銀行存款	106,555	109,614
合計	<u>\$106,755</u>	<u>\$110,118</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	95.12.31	94.12.31
交易目的金融資產-基金	\$9,968	\$138,426
交易目的金融資產-股票	317	737
加：交易目的金融資產評價調整	1,487	-
公平價值變動列入損益之金融資產淨額	<u>\$11,772</u>	<u>\$139,163</u>

3. 備供出售金融資產-流動

	95.12.31	94.12.31
備供出售金融資產-基金	\$197,102	\$-
加：備供出售金融資產評價調整	611	-
備供出售金融資產-流動淨額	<u>\$197,713</u>	<u>\$-</u>

4. 應收帳款淨額

(1) 其明細如下：

	95.12.31		94.12.31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$156,406	\$179,891	\$88,055	\$214,358
減：備抵呆帳	-	(7,714)	-	(9,000)
減：備抵兌換損失	-	(1,277)	-	(1,908)
淨額	<u>\$156,406</u>	<u>\$170,900</u>	<u>\$88,055</u>	<u>\$203,450</u>

(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，於民國九十五年十二月三十一日及九十四年十二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。

5. 存貨淨額

	95.12.31	94.12.31
原 料	\$69,584	\$77,638
物 料	22,873	25,906
在 製 品	79,033	74,133
製 成 品 (含外購商品)	125,648	126,369
合 計	297,138	304,046
減：備抵存貨跌價損失	(28,184)	(38,994)
存貨淨額	\$268,954	\$265,052

本公司對上述存貨投保火險，其保額於民國九十五年十二月三十一日及九十四年十二月三十一日止分別為\$200,900及\$178,500。

6. 以成本衡量之金融資產 - 非流動

名 稱	95.12.31			94.12.31			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	2,399,400	6.67%	\$23,994	2,999,250	6.67%	\$29,993	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	201,000	0.45%	2,236	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	9.80%	28,696	無
美錡科技股份有限公司	127,500	0.15%	1,275	300,000	0.29%	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
美強光學股份有限公司	45,000	0.20%	450	-	-	-	無
			97,337			106,175	
累計減損			(20,000)			(20,000)	
合 計			\$77,337			\$86,175	

7. 採權益法評價之長期股權投資

名 稱	95.12.31			94.12.31			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	
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	100.00%	\$57,969	3,929,030	100.00%	\$83,948	無
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	1,000,000	100.00%	21,960	1,000,000	100.00%	21,053	無
SIWARD Technology Co., Ltd.	8,800,000	100.00%	577,687	8,800,000	100.00%	549,718	無
APEX OPTTECH CORPORATION	1,547,143	18.20%	36,753	1,547,143	18.20%	33,325	無
晶華石英光電股份有限公司	10,193,244	30.98%	101,842	9,693,244	30.87%	94,480	無
小 計			\$796,211			\$782,524	

(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。本公司截至民國九十五年十二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), 持股比率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., 截至民國九十五年十二月三十一日共投資金額美金USD52,425, 持股比率為45%。

本公司民國九十五年度及九十四年度認列對希華晶體科技股份有限公司(新加坡)之投資損失及換算調整數明細如下：

	95 年度	94 年度
投資損失	\$(27,527)	\$(7,754)
換算調整數	1,548	5,166
合 計	\$(25,979)	\$(2,588)

- (3) 本公司民國九十五年度及九十四年度認列對英屬維爾京群島商希華股份有限公司(SIWARD Enterprise Inc.)之投資損益及換算調整數明細如下：

	95 年度	94 年度
投資(損)益	\$1,064	\$(1,054)
換算調整數	(157)	600
合 計	\$907	\$(454)

- (4) 本公司於民國八十九年三月二十九日以\$268,725(日圓936,000千元)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260,000千元)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1,056,000千元)取得SIWARD-日本百分之四十八之股權，截至民國九十五年十二月三十一日共投資SIWARD-日本\$671,693(日圓2,252,000千元)，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。

本公司民國九十五年度及九十四年度採權益法評價對SIWARD-日本認列之投資損益及換算調整數明細如下：

	95年度	94年度
投資收益	\$27,940	\$32,774
換算調整數	29	(8,603)
合 計	\$27,969	\$24,171

- (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.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，截至民國九十五年十二月三十一日，本公司對APEX OPTECH CO.持有比例為18.20%。

本公司民國九十五年度及九十四年度採權益法評價認列對 APEX OPTECH CO.之投資損失及換算調整數明細如下：

	95 年度	94 年度
投資(損)益	\$2,397	\$(3,040)
換算調整數	1,031	1,882
合 計	\$3,428	\$(1,158)

(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。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，另未依持股比例認股減少資本公積\$16，截至民國九十五年十二月三十一日止其投資\$112,790持股比率30.98%。

本公司九十五年度及九十四年度採權益法評價認列對晶華石英光電股份有限公司之投資損益及換算調整數明細如下：

	95 年度	94 年度
投資(損)益	\$1,480	\$(16,019)
換算調整數	898	1,823
合 計	\$2,378	\$(14,196)

(7)本公司對上述採權益法評價之被投資公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均已編入本公司民國九十五年度合併財務報表。

(8)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、富吉特半導體股份有限公司及美強光學股份有限公司係生產高科技產品之產業。

8. 固定資產

(1)民國九十五年度增加之固定資產主要係全自動真空Seam溶接機、頻率調整機、氬氣測漏儀及強激勵機等

民國九十四年度增加之固定資產主要係自動真空輪焊機、金線打線機及晶片固定接著機等。

(2)本公司對固定資產投保火險，其保額於民國九十五年十二月三十一日及九十四年十二月三十一日止分別為\$854,922及\$973,302。

9. 其他資產

	95.12.31	94.12.31
閒置資產		
取得成本		
土地	\$16,000	\$16,000
房屋及建築	24,518	24,518
機器設備	35,829	46,173
其他設備	229	604
小計	76,576	87,295
累計折舊		
房屋及建築	(12,486)	(12,098)
機器設備	(24,735)	(31,279)
其他設備	(124)	(367)
小計	(37,345)	(43,744)
未折減餘額	39,231	43,551
累計減損	(11,199)	(15,131)
淨額	\$ 28,032	\$ 28,420

10. 應付費用

	95.12.31	94.12.31
應付薪資及獎金	\$27,824	\$25,336
應付進出口費用	2,864	3,636
應付保險費	2,705	2,448
應付勞務費	1,538	960
應付加工費	1,116	2,902
其他	14,192	16,601
合計	\$50,239	\$51,883

11. 應付公司債

	95.12.31	94.12.31
(一) 國內第一次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$7,400	\$11,700
加：應付利息補償金	629	703
小計	8,029	12,403
減：一年內到期部份	(8,029)	(12,403)
一年以上到期部份	\$-	\$-
(二) 國內第二次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$379,500	\$388,400
加：應付利息補償金	10,148	6,502
小計	389,648	394,902
減：一年內到期部份	(389,648)	-
一年以上到期部份	\$-	\$394,902

(1) 本公司於民國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，於民國九十七年八月七

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13.41元。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，分別已轉換\$292,600及\$288,300，換發16,071仟股及15,766仟股普通股。

- (2)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19.20元。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止分別已轉換\$20,500及\$11,600，換發998仟股及557仟股普通股。

12. 長期負債及一年內到期之長期負債

(1)民國九十五年十二月三十一日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	95.12.31	擔保或抵押
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	3.275%	\$124,425	土地、廠房及設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94 98	2.769%	90,164	土地、廠房及設備
兆豐金控國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	3.000%	16,667	廠房
工業銀行-營業部	信用借款	95 100	2.7736%	50,000	無
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	3.375%	7,929	土地、廠房
合 計				289,185	
減：一年內到期之長期借款				(82,909)	
一年以上到期之長期借款				\$206,276	

(2)民國九十四年十二月三十一日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	94.12.31	擔保或抵押
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	2.895%	\$165,900	土地、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%	100,000	土地、廠房及設備
兆豐金控國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	2.65%	33,333	廠房
兆豐金控國際商業銀行 - 北台中分行	擔保借款	90 95	3.05%	20,250	土地、廠房及設備
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	2.995%	8,649	土地、廠房
合 計				328,132	
減：一年內到期之長期借款				(125,584)	
一年以上到期之長期借款				\$202,548	

13. 應計退休金負債

(1)本公司自民國八十五年十二月三十一日起資產負債表，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理原則」。自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本。民國九十五年度及九十四年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十五年度	九十四年度
服務成本	\$1,344	\$3,732
利息成本	1,952	1,917
基金資產之預期報酬	(411)	(365)
過渡性淨給付義務攤銷數	407	422
前期服務成本攤銷	4,899	-
退休金損益攤銷數	135	195
縮減或清償損(益)	-	(1,667)
淨退休金成本	\$8,326	\$4,234

另本公司依勞工退休金條例自民國九十五年度及九十四年七月一日至十二月三十一日分別計提列退休金成本\$5,924及\$2,633。

(2)民國九十五年及九十四年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	95.12.31	94.12.31
給付義務		
既得給付義務	\$(4,760)	\$-
非既得給付義務	(62,067)	(41,198)
累積給付義務	(66,827)	(41,198)
未來薪資增加之影響數	(17,642)	(14,570)
預計給付義務	(84,469)	(55,768)
退休基金資產公平價值	17,924	15,451
提撥狀況	(66,545)	(40,317)
未認列前期服務成本	16,302	-
未認列過渡性淨給付義務	2,037	2,444
未認列退休金損失	12,209	8,135
補列之應計退休金負債	(12,906)	-
應計退休金負債	\$(48,903)	\$(29,738)
遞延退休金成本	\$12,906	\$-

(3)主要精算假設如下：

	九十五年度	九十四年度
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.5%	2.5%

(4)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為\$17,626及\$15,451。

(5)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司職工退休金辦法之員工既得給付分別為\$5,005及\$0。

14. 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、六月三十日及十二月三十一日共轉換為普通股計3,520,884股，並已於民國九十四年四月二十七日、七月二十日及民國九十五年一月十七日完成變更登記。民國九十四年六月十七日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資\$49,909及員工紅利轉增資\$2,300，合計增資\$52,209，前述增資業經證券主管機關核准在案，並經民國九十四年七月董事會決議以民國九十四年八月二十日為增資基準日。截至民國九十四年十二月三十一日止，額定股本\$1,630,000，每股面額壹拾元，已發行104,886,336股，實收股本為\$1,048,863。
- (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、六月三十日、九月三十日及十二月三十一日轉換為普通股共計745,859股，並已於民國九十五年四月二十一日、七月二十四日、十月十八日及民國九十六年一月二十三日完成變更登記。民國九十五年六月二十三日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資\$52,746及員工紅利轉增資\$2,680，合計增資\$55,426，前述增資業經證券主管機關核准在案，並經民國九十五年七月二十日董事會決議以民國九十五年八月二十日為增資基準日。截至九十五年十二月三十一日止，額定股本\$1,630,000，每股面額壹拾元，已發行111,174,793股，實收股本為\$1,111,748。

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，將依比例重新計算並調整之，重新調整後每股認股價格為 17.95 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	17.95

(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 年度		94 年度	
	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	\$17.95	3,000	\$19.34
本期給與	-		-	
本期行使	-		-	
本期沒收	-		-	
本期失效	-		-	
期末流通在外	<u>3,000</u>	\$17.95	<u>3,000</u>	\$19.34
期末可行使之認股選擇權	<u>1,500</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$11.6		\$11.6	

(2) 截至民國九十五年十二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	\$17.95	3,000	3.25	\$17.95	1,500	\$17.95

(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，民國九十五年度及九十四年度認列之酬勞成本為\$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 年度		94 年度	
	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	\$197,181	\$200,193	\$119,129	\$122,733
每股盈餘(元)	1.78	1.52	1.10	0.94
擬制淨利	192,831	195,843	114,779	118,383
擬制每股盈餘(元)	1.74	1.49	1.06	0.91

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。

16. 資本公積

(1) 本公司民國九十五年十二月三十一日及九十四年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	95.12.31	94.12.31
股票溢價	\$695,998	\$695,998
轉換公司債轉換溢價	147,685	141,500
長期投資	2,149	2,165
合計	\$845,832	\$839,663

(2) 資本公積依公司法規定除彌補虧損外，不得使用，唯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

(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) 有關九十四年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十四年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	九十五年六月二十三日股東會決議通過	九十五年四月三日董事會決議通過		
董監事酬勞	\$2,145	\$2,145	\$-	-
員工現金紅利	\$2,681	\$2,681	\$-	-
員工股票紅利				
金額	\$2,680	\$2,680	\$-	-
股數(面額每股 10 元)	268,039 股	268,039 股	-	-
佔 94 年底流通在外股數之比例	0.26%	0.26%	-	-
股東紅利				
現金	\$47,471	\$47,471	\$-	-
股數(面額每股 10 元)	5,274,559 股	5,274,559 股	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘(註)	\$1.08	\$1.08	\$-	-

註：

盈餘分配所屬年度稅後純益 - 員工現金股利 - 員工股票股利 - 董監事酬勞
 盈餘分配所屬年度(94 年度)加權平均流通在外股數

(3) 另配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財證六字第 0920000457 號函規定，有關九十六年度董事會擬議之九十五年度盈餘分派案及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) 本公司民國九十三年度以前(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：

	95.12.31	94.12.31
A. 民國九十五年及九十四年十二月三十一日之遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$10,586	\$9,611
(b) 遞延所得稅資產總額	\$58,455	\$90,483
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$7,000	\$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	\$730	\$730
依權益法認列投資損益所產生之應課稅暫時性差異	\$(42,320)	\$(38,446)
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
依權益法認列換算調整數所產生之可減除暫時性差異	\$11,725	\$15,074
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	\$36,814	\$30,580
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$3,527	\$5,390
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$28,184	\$38,994
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	\$(25)	\$957
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	\$5,188	\$10,672
提列長期投資減資損失所產生之可減除暫時性差異	\$7,915	\$8,114
(e) 投資抵減所產生之可減除稅額	\$34,579	\$62,500
B. 遞延所得稅資產 - 流動	\$42,689	\$13,747
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	(7,000)	-
淨遞延所得稅資產 - 流動	35,689	13,747
遞延所得稅負債 - 流動	(6)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$35,683	\$13,747
C. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$15,766	\$76,736
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	-	(7,000)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	15,766	69,736
遞延所得稅負債 - 非流動	(10,580)	(9,611)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$5,186	\$60,125
D. 民國九十五年度及九十四年度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：	95年度	94年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$57,969	\$36,772
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	209	8,424
暫時性差異	(4,245)	(39,100)
投資抵減	(50,709)	(5,853)
其他	(29)	46

當期所得稅費用	\$3,195	\$289
---------	---------	-------

E. 所得稅費用(利益)：

	95年度	94年度
當期所得稅費用	\$3,195	\$289
未實現順流交易銷貨利益所產生之遞延所得稅費用	-	75
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用	465	96
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	246	464
依權益法認列投資損失所產生之遞延所得稅費用	968	45,613
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(1,558)	(571)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	2,703	(1,880)
長期投資減資所產生之遞延所得稅(利益)費用	50	(369)
本期使用(增加)投資抵減所認列之所得稅費用(利益)	27,921	(18,937)
依成本法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	-	(1,660)
未實現資產減損失所產生所得稅(利益)費用	1,371	(2,668)
提列遞延所得稅資產備抵評價所產生之所得稅費用	-	4,000
遞延所得稅費用	32,166	24,163
未分配盈餘加徵10%	-	3,548
所得稅費用	\$35,361	\$28,000

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	\$60,532	\$13,246	96-99年
促進產業升級條例	原始認股之股東投資抵減	5,707	5,027	96-98年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	19,049	16,306	96-98年
合計		\$85,288	\$34,579	

(3) 兩稅合一相關資訊

	95.12.31	94.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$454	\$4,981
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	1.82%	3.96%

(4) 未分配盈餘相關資訊

	95.12.31	94.12.31
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	202,149	124,604
合 計	<u>\$203,930</u>	<u>\$126,385</u>

19. 每股盈餘

(1) 民國九十五年度每股盈餘：

	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	745,859		628,662
九十五年八月二十日盈餘轉增資	5,274,559	1	5,274,559
九十五年八月二十日員工紅利轉增資	268,039	1	268,039
九十五年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>111,057,596股</u>
可轉換公司債估計轉換股數			20,472,988
員工認股權估計轉換股數			251,149
九十五年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>131,781,733股</u>
本期淨利			\$197,181
可轉換公司債估計稅後債息			3,012
調整後淨利			<u>\$200,193</u>
		95年度	
	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘			
繼續營業部門淨利	\$2.08	\$1.77	
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	
本期淨利	<u>\$2.09</u>	<u>\$1.78</u>	
稀釋每股盈餘			
繼續營業部門淨利	\$1.79	\$1.52	
會計原則變動之累積影響數	-	-	
本期淨利	<u>\$1.79</u>	<u>\$1.52</u>	

(1) 民國九十四年度每股盈餘：

	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	3,520,884		1,620,046
九十四年八月二十日盈餘轉增資	4,990,900	1	4,990,900
九十四年八月二十日員工紅利轉增資	230,000	1	230,000
合 計			102,985,498股
追溯調整比率(註)			1.0525
九十四年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			108,392,237股
可轉換公司債估計轉換股數(追溯調整後)			21,610,113
九十四年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			130,002,350股
本期淨利			\$119,129
可轉換公司債估計稅後債息			3,604
調整後淨利			\$122,733
	94年度		
	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘			
繼續營業部門淨利	\$1.36	\$1.10	
會計原則變動之累積影響數	-	-	
本期淨利	\$1.36	\$1.10	
稀釋每股盈餘			
繼續營業部門淨利	\$1.17	\$0.94	
會計原則變動之累積影響數	-	-	
本期淨利	\$1.17	\$0.94	

註：1.0525 = 1 + 九十四年度盈餘、員工紅利轉增資配股率
= 1 + (5,542,598/105,617,281)

20. 營業成本

本公司民國九十五年度及九十四年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十五年度			九十四年度		
	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	\$103,497	\$55,779	\$159,276	\$103,483	\$53,903	\$157,386
勞健保費用	7,574	3,851	11,425	6,836	4,978	11,814
退休金費用	5,455	8,795	14,250	4,849	2,018	6,867
其他用人費用	5,228	2,661	7,889	5,090	2,441	7,531
折舊費用	103,239	18,119	121,358	88,973	17,857	106,830
攤銷費用	5,644	1,005	6,649	3,761	1,664	5,425

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 OPTTECH CORPORATION (APEX) 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
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度及九十四年度對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十五年度		九十四年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$253,781	18.81	\$178,687	14.25
SIWARD International Inc.	191,144	14.16	199,719	15.93
SIWARD電子 - 新加坡	-	-	5,248	0.42
晶華石英	-	-	155	0.01
合 計	\$444,925	32.97	\$383,809	30.61

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. 本公司民國九十五年度及九十四年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十五年度		九十四年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - BVI	\$311,310	44.06	\$207,620	31.20
SIWARD - 日本	220,290	31.18	289,058	43.43
合 計	\$531,600	75.24	\$496,678	74.63

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。

(2) 應收帳款

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International Inc.	\$91,375	27.27	\$61,213	20.37
SIWARD - 日本	64,972	19.39	26,755	8.90
晶華石英	59	0.02	87	0.03
合 計	\$156,406	46.68	\$88,055	29.30

(4) 應付帳款

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - BVI	\$69,757	49.73	\$45,163	46.86
SIWARD - 日本	43,126	30.74	26,501	27.49
合 計	\$112,883	80.47	\$71,664	74.35

(5) 其他應收款

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日對關係人之其他應收款明細如下：

關係人名稱	95.12.31		94.12.31	
	金額	%	金額	%
SIWARD電子 - 新加坡	\$3,813	53.00	\$3,813	12.00
晶華石英	1,344	18.68	25,000	78.70
SIWARD - 日本	1,025	14.25	1,632	5.14
SIWARD - 無錫	859	11.94	884	2.78
其他	130	1.81	438	1.38
合計	\$7,171	99.68	\$31,767	100.00

關係人名稱	逾期帳款	逾期原因
SIWARD電子 - 新加坡	\$3,813	SIWARD電子 - 新加坡目前處於清算階段，致資金凍結，延遲付款。

(6) 其他應付款

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日對關係人之其他應付款明細如下：

關係人	95.12.31		94.12.31	
	金額	%	金額	%
SIWARD - 新加坡	\$15,415	85.87	\$-	-

(7) 財產交易

A. 本公司民國九十五年度及九十四年度出售予關係人資產，明細如下：

關係人名稱	科目	九十五年度		
		帳面價值	售價	處分(損)益
SIWARD - 日本	機器設備	\$4,187	\$2,991	\$(1,196)
希華 - 無錫	機器設備	399	155	(244)
晶華石英	機器設備	163	245	82
合計		\$4,749	\$3,391	\$(1,358)

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

本公司與關係人之財產交易利益已依財務會計準則公報第五號「長期股權投資」之規定，列為遞延貸項，未實現出售固定資產利益並依資產耐用年數分年攤銷。

B. 本公司民國九十五年及九十四年度與關係人購入之財產交易，明細如下：

關係人名稱	標的	九十五年度
SIWARD - 日本	機器設備	\$17,584
SIWARD - 新加坡	機器設備	14,599
合計		\$32,183

關係人	標的	九十四年度
SIWARD - 日本	機器設備	\$1,967

(8) 佣金支出

本公司民國九十五年度及九十四年度對關係人之佣金支出明細如下：

關係人	九十五年度	九十四年度
SIWARD International, Inc.	\$665	\$1,681
SIWARD - BVI	385	384
SIWARD - 日本	113	97
合計	\$1,163	\$2,162

(9) 其他費用

本公司民國九十五年度及九十四年度支付關係人SIWARD - 日本技術指導管理費分別為\$4,066及\$2,798。

(10) 其他收入

關係人	九十五年度	九十四年度
SIWARD - 日本	\$3,960	\$3,050
SIWARD - BVI	1,300	1,510
APEX	-	142
合計	\$5,260	\$4,702

係管理服務費收入。

(11) 資金融通

A. 民國九十五年度

關係人	日期	最高餘額		利率	利息收入	擔保品
		金額	期末餘額			
晶華石英	1/1	\$25,000	\$-	4%	\$740	本票\$25,000

B. 民國九十四年度

關係人	日期	最高餘額		利率	利息收入	擔保品
		金額	期末餘額			
晶華石英	12/23	\$25,000	\$25,000	4%	\$247	本票\$25,000

(12) 背書保證

- A. 本公司對關係人SIWARD - 日本背書保證金額於民國九十五年十二月三十一日為日幣1.8億元及\$68,000，民國九十四年十二月三十一日為日幣5億元。
- B. 本公司為關係人希華 - 無錫背書保證金額於民國九十五年十二月三十一日為美金200萬元及日幣1.4億元，民國九十四年十二月三十一日為美金250萬元。
- C. 本公司民國九十五年及九十四年十二月三十日對關係人晶華石英背書保證金額分別為\$0及\$35,000。

六、質押之資產

截至民國九十五年十二月三十一日及九十四年十二月三十一日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	95.12.31	94.12.31
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)	172,737	176,378
機器設備 - 帳面價值	389,003	391,205
什項設備 - 帳面價值	4,928	4,496
存出保證金	332	1,851
合計	\$890,049	\$896,979

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十二月三十一日止，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十二月三十一日經銀行保證之外勞保證分別為\$32 及\$1,851。
2. 截至民國九十五年及民國九十四年十二月三十一日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為\$656,176 及\$512,738。

3. 截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，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	
	95.12.31	94.12.31	95.12.31	94.12.31
JPY	\$-	\$13,000,000	\$-	\$-
USD	\$-	\$32,675	\$-	\$-

4. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註五。

5. 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一百四十以上、速動比率九十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。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

金融商品	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$106,755	\$106,755	\$110,188	\$110,188
應收票據及帳款	411,612	411,612	352,009	352,009
公平價值變動列入損益之金融資產	11,772	11,772	139,163	139,772
備供出售金融資產-流動	197,713	197,713	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	77,337	-	86,175	-
<u>負 債-非衍生性</u>				
應付票據及帳款	141,915	141,915	97,328	97,328
長期借款(含一年內到期長期負債)	289,185	289,185	328,132	328,132
應付公司債(含一年內到期部份)	397,677	397,677	407,305	407,305

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。
- (2) 依成本衡量之金融資產 - 非流動，因其公平價值無法可靠衡量，故依其成本為公平價值。
- (3) 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。

2. 財務風險資訊

本公司金融商品之主要風險為利率風險、匯率風險及通貨膨脹風險。

(1) 利率風險

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。

(2) 匯率風險

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。

(3) 通貨膨脹風險

去年度消費物價指數雖有些微上揚，但對本公司生產因素價格並無明顯影響，對本公司營運尚未造成衝擊。

(二) 為便於比較分析，民國九十四年度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

本公司民國九十五年度有關重大交易事項、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：

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	\$ -	4.00%	2	\$-	營業週轉	\$-	本票	\$25,000	\$131,488	\$887,280

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。

(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	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	JPY180,000,000 \$68,000	無	5.29%	\$1,109,100
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	RMB52,914,805	USD2,000,000 JPY140,000,000	USD2,000,000 JPY140,000,000	無	4.67%	\$1,109,100
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	\$35,000	-	無	-	\$1,109,100

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%。

(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	9,275	\$112	-	\$160
		寶華商業銀行股份有限公司	非關係人	交易目的金融資產	42,637	205	-	146
				小計		317		306
	基金 - 國內	復華神盾基金	非關係人	交易目的金融資產	1,001,472	9,968	-	11,466
		加：交易目的金融資產評價調整				1,487		
				合計		\$11,772		\$11,772
	基金 - 國內	日盛優益債券	非關係人	備供出售金融資產	4,749,560	\$52,618		\$52,581
		復華全球債券組合	非關係人	備供出售金融資產	2,951,279	29,749		30,368
		保德信瑞騰債券	非關係人	備供出售金融資產	2,824,400	40,000		40,000
		JF 第一債券	非關係人	備供出售金融資產	5,320,271	74,735		74,764
		加：備供出售金融資產評價調整				611		
					合計		\$197,713	
	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	\$57,969	100.00%	\$57,969
		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	21,960	100.00%	21,482
		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	577,687	100.00%	548,703
		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	36,753	18.20%	36,753
		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	101,842	30.98%	101,842
		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	2,399,400	23,994	6.67%	19,046
		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%	4,154
		訊倉科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	53,600	672	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	24,000	1.94%	1,355	
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%	11,621	
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%	25,311	
美錡科技股份有限公司		非關係人	以成本衡量之金融資產	127,500	1,275	0.15%	367	
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%	2,394	
美強光學股份有限公司		非關係人	以成本衡量之金融資產	45,000	450	0.20%	405	
	累計減損				893,548 (20,000)			
				合計	\$873,548		\$832,152	

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

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	成本	處分損益	股數	金額
希華晶體科技(股)公司	JP台灣債券	交易目的金融資產	-	-	3,262,416	\$49,110	3,766,015	\$57,000	7,028,431	\$106,741	\$106,110	\$631	-	\$-

(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：

交易人名稱	與交易人之關係	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.	本公司之子公司	銷貨	\$253,781	18.81%	60天	除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無一般交易價格可比較	-	\$64,972	19.39%	
SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$220,290	31.18%	30天	無一般交易價格可比較	-	\$(43,126)	(30.74)%	
SIWARD International Inc.	該公司董事長與本公司董事長具二親等以內	銷貨	\$191,144	14.16%	90天	除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無一般交易價格可比較	-	\$91,375	27.27%	
SIWARD Enterprise Inc.	本公司之子公司	進貨	\$311,310	44.06%	按月依資金需求支付	無一般交易價格可比較	視SIWARD Enterprise Inc. 資金需求	\$(69,757)	(49.73)%	

(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：無。

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%	\$57,969	\$(27,527) (USD 846,126)	\$(27,527)	
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%	\$21,960	\$1,064 (USD32,718)	\$1,064	
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%	\$577,687	\$(9,737) (JPY 34,813,958)	\$27,940 (含折價攤銷 \$37,677)	
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%	\$36,752	\$13,169 (USD 404,784)	\$2,397	
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%	\$101,842	\$4,779	\$1,480	
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%	\$58,571 (USD 1,796,880)	\$27,406 (RMB 6,474,416)	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 1,494,180,667	JPY 1,490,078,943	-	100%	\$282,305 (JPY 1,028,808,627)	\$16,317 (RMB 4,017,488)	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%	\$101,178	\$13,169 (USD 404,784)	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%	\$221,235 (USD 6,787,188)	\$14,932 (RMB 3,677,705)	不適用	

(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	\$16,705 (RMB 4,000,000)	\$8,352 (RMB 2,000,000)	4.03%	短期融通資金之必要	\$1,005	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB27,962,052 (註1)	RMB8,309,834
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	\$35,856 (USD 1,100,000)	\$35,856 (USD 1,100,000)	5.15%	短期融通資金之必要	\$34,527	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB24,652,903 (註3)	\$125,686

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	\$125,686	\$35,856 (USD 1,100,000)	\$35,856 (USD 1,100,000)	\$29,336 (USD 900,000)	11.41%	\$157,107
2	晶華光電(無錫)有限公司	晶華石英光電(股)公司	母公司	\$82,364	\$ -	\$ -	\$44,652 (RMB 10,691,951)	21.68%	\$102,955

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%。

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	\$6,484	-	\$817
	APEX OPTECH CO.	持股51%之子公司	採權益法之長期股權投資	4,335,000	\$101,178	51%	\$101,178
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	-	\$58,571 (USD 1,796,880)	100%	\$58,571 (USD 1,796,880)
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	-	\$220,810 (USD 6,787,188)	100%	\$220,810 (USD 6,787,188)
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	-	\$282,305 (JPY 1,028,808,627)	100%	\$282,305 (JPY 1,028,808,627)
	TECHNO PLAZA CO., LTD.	-	以成本衡量之金融資產	60	JPY 3,000,000	0.67%	\$-

D. 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	本公司之母公司	銷貨	\$220,290	24.12%	30天	無一般交易價格可比較	-	\$43,126	30.51%	
SIWARD Enterprise Inc.	希華晶體科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	\$311,310	99.34%	視資金需求	無一般交易價格可比較	-	\$69,757	99.93%	
晶華光電(無錫)有限公司	APEX OPTECH CO.	本公司之母公司	銷貨	\$184,908	76.15%	T/T60天	無一般交易價格可比較	-	\$563	1.32%	
APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$184,908	90.66%	T/T60天	無一般交易價格可比較	-	\$(563)	2.78%	
APEX OPTECH CO.	晶華光電(股)有限公司	本公司持股51%之子公司	銷貨	\$183,462	90.97%	60~90天	無一般交易價格可比較	-	\$-	-	
晶華光電(股)有限公司	APEX OPTECH CO.	本公司持股51%之子公司	進貨	\$183,462	83.59%	60~90天	無一般交易價格可比較	-	\$-	-	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華晶體科技(股)公司	本公司之母公司	進貨	\$253,781	60.18%	60天	無一般交易價格可比較	-	\$(64,972)	(54.11)%	

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%	\$(27,406) (RMB6,474,416) (註5)	\$58,571 (USD1,796,880)	-
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 105,829,610	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%	\$(16,317) (RMB4,017,488) (註5)	\$282,305 (JPY1,028,808,627)	-
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	\$167,881 (USD 5,194,677)	-	-	\$167,881 (USD 5,194,677)	34%	\$5,076 (RMB 1,250,419) (註5)	\$75,220 (USD2,307,643)	-

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593,662千元 (港幣17,039,040及美金15,985,646)	美金21,530,379	新台幣894,966千元 (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

(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。

(註5): 經會計師查核之財務報表。

(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(東莞)進貨之情形如下：

九十五年度		九十四年度	
金額	%	金額	%
\$21,442	7.34%	\$81,671	35.51%

本公司透過SIWARD - BVI對希華(無錫)進貨之情形如下：

九十五年度		九十四年度	
金額	%	金額	%
\$92,117	29.95%	\$26,160	11.37%

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：

九十五年度		九十四年度	
金額	%	金額	%
\$25,320	38.90%	\$10,624	21.83%

本公司透過SIWARD - BVI對希華(無錫)之應付帳款明細如下：

九十五年度		九十四年度	
金額	%	金額	%
\$15,324	23.54%	\$9,550	19.62

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司主要經營石英晶體震盪器、濾波器之製造、加工、買賣等業務，為單一產業之公司。

2. 地區別財務資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度並無國外營運部門，故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度外銷銷貨淨額分別為\$987,485及\$841,602其明細如下：

地 區	九十五年度	九十四年度
亞洲地區	\$599,740	\$399,550
美洲地區	220,618	248,701
歐洲地區	164,988	165,696
其 他	2,139	27,655
合 計	\$987,485	\$841,602

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度單一客戶銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上情形如下：

客戶名稱	九十五年度		九十四年度	
	銷貨金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	銷貨金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
甲 公 司	\$253,781	18.81%	\$178,517	14.24%
乙 公 司	191,144	14.16%	199,719	15.93%
合 計	\$444,925	32.97%	\$378,236	30.17%

希華晶體科技股份有限公司

各科目明細表

民國九十五年度

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$200	
銀行存款			
活期存款		27,848	
支票存款		10	
定期存款		19,000	
外匯存款	GBP 7.01	36,763	
	EUR 0.28		
	HK 1,179.55		
	USD 296,035.77		
	JPD 98,798,526.00		
外幣定期存款	USD 703,074.58	22,934	
合 計		<u>\$106,755</u>	

希華晶體科技股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除面值及單價外，均以新台幣仟元為單位)

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或單位	面值 (元) (淨值)	利 率	總額	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
股票									
環隆電氣股份有限公司		9,275	10	-	\$93	\$112	17.30	\$160	
寶華商業銀行股份有限公司		42,637	10	-	426	205	3.43	146	
小 計						317		306	
基金									
復華神盾基金		1,001,472	9.95	-	9,968	9,968	11.45	11,466	
加：交易目的金融資產評價調整						1,487			
合 計						<u>\$11,772</u>		<u>\$11,772</u>	

希華晶體科技股份有限公司

3. 備供出售金融資產-流動明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除面值及單價外，均以新台幣仟元為單位)

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或單位	面值 (元) (淨值)	利率	總額	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
基金									
日盛優益債券		4,749,560	11.08	-	\$52,618	\$52,618	11.07	\$52,581	
復華全球債券組合		2,951,279	10.08	-	29,749	29,749	10.29	30,368	
保德信瑞騰債券		2,824,400	14.16	-	40,000	40,000	14.16	40,000	
JF 第一債券		5,320,271	14.05	-	74,735	74,735	14.05	74,764	
小計						197,102		197,713	
加：備供出售金融資產未實現損益						611			
合計						\$197,713		\$197,713	

希華晶體科技股份有限公司

4. 應收票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
星華科技股份有限公司	\$34,120	
正文科技股份有限公司	21,381	
太瑩企業股份有限公司	5,588	
其他	23,217	
合計	\$84,306	

希華晶體科技股份有限公司

5. 應收帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
<u>關係人</u>				
SIWARD International, Inc.		\$91,375		
SIWARD Technology Co., Ltd.		64,972		
晶華石英光電股份有限公司		59	\$156,406	
<u>非關係人</u>				
正文科技股份有限公司		24,660		
正崙富港股份有限公司		16,623		
鴻星電子股份有限公司		11,664		
盟訊實業股份有限公司		9,449		
其他		117,495	179,891	
減：備抵呆帳			(7,714)	
減：備抵外幣兌換損失			(1,277)	
淨額			170,900	
總額			\$327,306	

希華晶體科技股份有限公司

6. 存貨淨額明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	成本			市價		備註
	正常存貨	呆滯存貨	合計	正常存貨	呆滯存貨	
原料	\$55,798	\$13,786	\$69,584	\$55,652	\$10,145	
物料	22,448	425	22,873	22,448	308	
在製品	61,740	17,293	79,033	61,498	8,324	
製成品	99,631	26,017	125,648	129,135	10,252	
合計	\$239,617	\$57,521	297,138	\$268,733	\$29,029	
減：備抵存貨跌價損失			(28,184)			
淨額			\$268,954			

希華晶體科技股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
遞延所得稅資產		\$35,683	
暫付款		7,351	
其他應收款-關係人		7,171	
應收退稅款		3,565	
預付款項		1,383	
其他		23	
合計		<u>\$55,176</u>	

希華晶體科技股份有限公司

8. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值		
華中創業投資股份有限公司	2,999,250	\$29,993	-	\$-	(599,850)	\$(5,999)	2,399,400	\$23,994	無	
豐瀚電子股份有限公司	525,000	5,250	-	-	-	-	525,000	5,250	無	
訊倉科技股份有限公司	201,000	2,236	-	-	(147,400)	(1,564)	53,600	672	無	
倍強科技股份有限公司	800,000	24,000	-	-	-	-	800,000	24,000	無	
普訊捌創業投資股份有限公司	1,000,000	10,000	-	-	-	-	1,000,000	10,000	無	
晶向科技股份有限公司	2,031,786	28,696	-	-	-	-	2,031,786	28,696	無	
美錡科技股份有限公司	300,000	3,000	-	-	(172,500)	(1,725)	127,500	1,275	無	
美強光學股份有限公司	-	-	45,000	450	-	-	45,000	450	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	3,000	-	-	-	-	300,000	3,000	無	
		106,175		450		(9,288)		97,337		
累計減損		(20,000)		-				(20,000)		
小 計		\$86,175		\$450		\$(9,288)		\$77,337		

希華晶體科技股份有限公司

9.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價		
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	\$83,948	-	\$-	-	\$(25,979)	3,929,030	100.00%	\$57,969		\$57,969	無	
英屬維爾京群島希華股份有限公司	1,000,000	21,053	-	907	-	-	1,000,000	100.00%	21,960		21,482	無	
SIWARD Technology CO., LTD.	8,800,000	549,718	-	27,969	-	-	8,800,000	100.00%	577,687		548,703	無	
APEX OPTECH CORPORATION	1,547,143	33,325	-	3,428	-	-	1,547,143	18.20%	36,753		36,753	無	
晶華石英光電股份有限公司	9,693,244	94,480	500,000	7,378	-	註(16)	10,193,244	30.98%	101,842		101,842	無	
小 計		\$782,524		\$39,682		\$(25,995)			\$796,211		\$766,749		

註 1：係被投資公司現金增資發行新股時，未按持股比例認購之調整數。

希華晶體科技股份有限公司

10. 固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本年度變動			期末餘額	備註
		增加	處分	重分類		
土地	\$307,049	\$-	\$-	\$-	\$307,049	
房屋及建築	324,268	332	-		324,600	
機器設備	744,207	214,243	(22,088)	440	936,802	
運輸設備	2,679	-	-	-	2,679	
辦公設備	13,741	498	(2,051)	-	12,188	
租賃資產	362	-	(362)	-	-	
什項設備	82,580	3,274	(4,666)	-	81,188	
小計	1,474,886	218,347	(29,167)	440	1,664,506	
預付設備款	1,007	1,453	-	-	2,460	
合計	\$1,475,893	\$219,800	\$(29,167)	\$440	\$1,666,966	
				(註)		

註：其他資產轉列

希華晶體科技股份有限公司

11. 固定資產累積折舊變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本年度變動			期末餘額	備註
		提列	處分	重分類		
房屋及建築	\$58,550	\$16,905	\$-	\$-	75,455	
機器設備	248,511	93,545	(17,381)	151	324,826	
運輸設備	2,109	185	-	-	2,294	
辦公設備	9,075	1,919	(2,050)	-	8,944	
租賃資產	350	12	(362)	-	-	
什項設備	33,960	8,792	(3,645)	-	39,107	
累積折舊合計	\$352,555	\$121,358	\$(23,438)	\$151	\$450,626	
				(註1)		

註1：其他資產轉列

希華晶體科技股份有限公司

12. 其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
存出保證金	外勞保證金	\$31	\$347	
	其他	316		
遞延費用	期初餘額	10,290	8,712	
	本期增加	5,071		
	本期攤提	(6,649)		
	期末餘額			
遞延所得稅資產 - 非流動			5,186	
	合計		\$14,245	

希華晶體科技股份有限公司

13. 其他資產-其他變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本年度變動			期末餘額	備註
		增加	處分	重分類		
閒置資產						
取得成本						
土地	\$16,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$16,000	
房屋及建築	24,518	-	-	-	24,518	
機器設備	46,173	-	(9,904)	(440)	35,829	
其他設備	604	-	(375)	-	229	
合計	87,295	-	(10,279)	(440)	76,576	
累計折舊				(註 1)		
房屋及建築	(12,098)	(388)	-	-	(12,486)	
機器設備	(31,279)	-	(6,393)	(151)	(24,735)	
其他設備	(367)	-	(243)	-	(124)	
合計	(43,744)	(388)	(6,636)	(151)	(37,345)	
				(註 1)		
減：累計減損	(15,131)	-	(3,643)	(289)	(11,199)	
淨 額	\$28,420	\$(388)	\$ -	\$ -	\$28,032	

註 1：轉列固定資產 - 機器設備

希華晶體科技股份有限公司

14. 應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額	備註
大同股份有限公司		\$900	
致遠會計師事務所		353	
寬泰物業股份有限公司		84	
茂騰股份有限公司		83	
其他		210	
合計		\$1,630	

希華晶體科技股份有限公司

15. 應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
<u>關係人</u>				
SIWARD ENTERPRISE INC.		\$69,757		
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.		43,126	\$112,883	
<u>非關係人</u>				
增你強股份有限公司		8,300		
EMIRA INTERNATIONAL LTD.		5,583		
KANEMATSU INTERNATIONAL LTD.		2,333		
其他		12,740	28,956	
減：備抵外幣兌換利益			(1,554)	
淨額			27,402	
總額			\$140,285	

希華晶體科技股份有限公司

16. 應付所得稅變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
期初餘額	\$10,175	
本期提列數	3,225	
本期實際支付數	(3,925)	
期末餘額	<u>\$9,475</u>	

希華晶體科技股份有限公司

17. 應付費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付薪資及獎金	\$27,824	
應付進出口費用	2,864	
應付保險費	2,705	
應付勞務費	1,538	
應付加工費	1,116	
其他	14,192	
合計	<u>\$50,239</u>	

希華晶體科技股份有限公司

18. 其他流動負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
其他應付款	\$17,951	
預收貨款	1,720	
暫收款	251	
代收款	41	
合計	<u>\$19,963</u>	

希華晶體科技股份有限公司

19. 應付公司債明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第一次無擔保可轉換公司債	統一證券	92.8.7	-	-	\$300,000	\$292,600	\$7,400	-	\$7,400	註	無	
國內第二次無擔保可轉換公司債	統一證券	93.4.29	-	-	400,000	20,500	379,500	-	379,500			
加：應付利息補償金									10,777			
小計									397,677			
減：一年內到期部份									(397,677)			
一年以上到期之應付公司債									\$-			

註：請參閱財務報表附註四重要會計科目說明 11。

希華晶體科技股份有限公司

20. 長期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

銀行名稱	借款性質	借款期間	利率	借款餘額	一年以內到期	一年以上到期	擔保品	備註
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	3.275%	\$124,425	\$41,475	\$82,950	土地、廠房、設備	
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94 98	2.796%	90,164	24,046	66,118	土地、廠房、設備	
兆豐金控國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	3%	16,667	16,667	-	廠房	
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	2.7736%	7,929	721	7,208	土地、廠房	
工業銀行-營業部	信用借款	95 100	3.375%	50,000	-	50,000	無	
小計				<u>\$289,185</u>	<u>\$82,909</u>	<u>\$206,276</u>		

希華晶體科技股份有限公司

21. 應計退休金負債變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付退休金	期初餘額	\$29,738	
	本期提列	8,326	
	本期提撥	(2,067)	
	補列之最低退休金負債	12,906	
	期末餘額	<u>\$48,903</u>	

希華晶體科技股份有限公司

22. 遞延貸項明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延貸項 - 聯屬公司 間利益	聯屬公司間順流交易 及處分長期投資所產 生之未實現利益	\$2,148	

希華晶體科技股份有限公司

23. 營業收入淨額明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (單位仟 pcs)	金 額	備 註
石英振盪晶體	102,845	\$695,491	
晶體濾波器	3,519	54,301	
溫度補償震盪器	1,187	52,162	
石英振盪器	27,955	411,872	
電壓補償震盪器	3,448	76,338	
電壓溫度補償震盪器	975	52,410	
晶 片	86	3,753	
其 他	843	3,170	
合 計		<u>\$1,349,497</u>	

希華晶體科技股份有限公司

24. 營業成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
(一) 自製銷貨成本		
直接材料：		
期初存貨	\$77,638	
加：本期進貨淨額	307,803	
在製品轉入	32,671	
物料轉入	4,274	
減：期末存料	(69,584)	
出售	(799)	
研發領用	(800)	
其他領用	(1,081)	
報廢損失	(4,394)	
盤損	(135)	
本期耗用直接材料	345,593	
直接人工	68,262	
製造費用(明細表 25)	249,335	
製造成本	663,190	
加：期初在製品	74,133	
本期進貨淨額	110,355	
物料及加工投入	158,401	
減：期末在製品	(79,033)	
在製品轉至材料	(32,671)	
物料及加工轉入庫	(160,848)	
出售	(955)	
轉列費用	(3,795)	
研發領用	(420)	
其他領用	(362)	
盤損	(16)	
報廢損失	(340)	
製成品成本	727,639	
加：期初製成品	126,369	
外購製成品	262,490	
減：期末製成品	(125,648)	
研發領用	(782)	
其他領用	(702)	
轉列費用	(2,525)	
盤損	(138)	
報廢損失	(17,815)	
自製銷貨成本	968,888	
(二) 材料出售成本	799	
(三) 在製品出售成本	955	
營業成本	\$970,642	

希華晶體科技股份有限公司

25. 製造費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$43,867	
退休金	3,149	
文具用品	635	
旅費	1,082	
運費	880	
修繕費	2,247	
包裝費	1,397	
動力費	7,795	
保險費	3,863	
加工費	8,341	
各項折舊	103,239	
各項攤提	5,644	
伙食費	1,840	
職工福利	1,281	
消耗品	35,416	
雜項購置	11,802	
燃料費	9,564	
進口費用	1,294	
其他費用	5,999	
合 計	\$249,335	

希華晶體科技股份有限公司

26. 營業費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計	備註
薪資支出	\$14,011	\$25,317	\$16,451	\$55,779	
退休金	2,516	3,610	2,669	8,795	
租金支出	28	152	29	209	
文具用品	118	788	13	919	
旅費	3,171	1,714	1,851	6,736	
運費	1,068	4	3	1,075	
郵電費	863	1,717	1	2,581	
修繕費	18	1,763	83	1,864	
廣告費	432	5	-	437	
水電費	244	7,689	486	8,419	
保險費	1,124	2,324	1,284	4,732	
交際費	1,478	176	18	1,672	
捐贈	-	330	-	330	
稅捐	42	1,328	-	1,370	
折舊	532	13,672	3,915	18,119	
各項攤提	-	158	847	1,005	
伙食費	532	693	693	1,918	
職工福利	200	324	219	743	
佣金支出	1,912	-	-	1,912	
訓練費	2	82	254	338	
進出口費用	4,129	-	-	4,129	
雜項購置	195	766	494	1,455	
勞務費	-	3,062	-	3,062	
材料	-	-	3,866	3,866	
其他費用	6,100	11,249	4,127	21,476	
合計	\$38,715	\$76,923	\$37,303	\$152,941	

希華晶體科技股份有限公司

27. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	小計	合計	備註
營業外收入及利益				
利息收入	銀行存款利息	\$2,548		
權益法認列之投資收益		5,354		
股利收入		4		
處分投資利益		1,774		
兌換利益		7,469		
存貨跌價回升利益		10,810		
減損迴轉利益		290		
金融資產評價利益		1,487		
什項收入	管理服務及下腳收入等	17,381	\$47,117	
營業外費用及損失				
利息費用	銀行借款利息支出及可 轉換公司債利息補償金	(12,246)		
其他投資損失		(2,839)		
處分固定資產損失		(1,516)		
存貨盤損		(289)		
其他損失	出租資產提列折舊及存 貨報廢損失等	(24,224)	(41,114)	
淨 額			\$6,003	