

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年上半年度
及民國九十四年上半年度

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	16
(四)重要會計科目之說明	17 – 31
(五)關係人交易	32 – 36
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其他	38 – 39
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40 – 42
2.轉投資事業相關資訊	43 – 45
3.大陸投資資訊	46 – 47
九、重要會計科目明細表	48 – 64

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六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述外，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。

如財務報表附註四.6所述，希華晶體科技股份有限公司民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣780,653仟元及765,511仟元分別佔資產總額之25.26%及26.68%，暨民國九十五年上半年度及九十四年上半年度相關之投資(損)益為新台幣(3,505)仟元及6,579仟元，分別佔稅前淨利之3.24%及36.47%，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述部份被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除第三段所述民國九十五年上半年度及九十四年上半年度希華晶體科技股份有限公司之財務報表若能取得被投資公司經會計師查核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查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依證券發行人財務報告編製準則及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六月三十日及民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

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上半年度及民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，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

中華民國九十五年八月八日

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六月三十日
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

資 產		九十五年六月三十日		九十四年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益		九十五年六月三十日		九十四年六月三十日			
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	\$147,532	4.77	\$116,026	4.04	2120	應付票據		\$889	0.03	\$1,353	0.05
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	151,759	4.91	76,904	2.68	2140	應付帳款		33,919	1.10	19,967	0.70
1120	應收票據		65,423	2.12	34,119	1.19	2150	應付帳款 - 關係人	五	93,408	3.02	59,243	2.06
1140	應收帳款淨額	二及四.3	232,293	7.52	178,350	6.22	2160	應付所得稅		6,287	0.20	7,158	0.25
1150	應收帳款-關係人	四.3及五	92,929	3.01	80,756	2.82	2170	應付費用	四.9	45,340	1.47	40,101	1.40
1210	存貨淨額	二及四.4	268,745	8.69	242,184	8.44	2271	一年內到期應付公司債	四.10	397,494	12.86	34,671	1.21
1280	其他流動資產	四.5	81,071	2.62	57,316	2.00	2272	一年內到期長期借款	四.11	89,658	2.90	60,301	2.10
11XX	流動資產小計		1,039,752	33.64	785,655	27.39	2280	其他流動負債		68,712	2.22	39,100	1.36
	基金及投資	二及四.6					21XX	流動負債小計		735,707	23.80	261,894	9.13
1421	採權益法之長期股權投資		780,653	25.26	765,511	26.68		長期負債					
1481	以成本衡量之金融資產 - 非流動		80,176	2.60	87,339	3.04	2410	應付公司債	二及四.10	-	-	397,999	13.87
14XX	基金及投資小計		860,829	27.86	852,850	29.72	2420	長期借款	四.11	191,719	6.20	237,476	8.28
	固定資產	二、四.7及六					24XX	長期負債小計		191,719	6.20	635,475	22.15
	成本：							其他負債					
1501	土地		307,049	9.93	307,049	10.70	2810	應計退休金負債	二及四.12	30,456	0.99	29,916	1.04
1521	房屋及建築		324,600	10.50	322,986	11.26	2880	遞延貸項 - 聯屬公司間利	二	2,148	0.07	2,596	0.09
1531	機器設備		787,955	25.49	709,094	24.72	28XX	其他負債合計		32,604	1.06	32,512	1.13
1551	運輸設備		2,679	0.09	2,679	0.10	2XXX	負債總計		960,030	31.06	929,881	32.41
1561	辦公設備		14,179	0.46	13,364	0.47	31XX	股本	四.13				
1611	租賃資產		362	0.01	362	0.01	3110	普通股股本		1,055,110	34.14	979,014	34.13
1681	什項設備		80,612	2.61	85,253	2.97	3150	待分配股票股利		55,426	1.79	52,209	1.82
15X1	成本合計		1,517,436	49.09	1,440,787	50.23		股本小計		1,110,536	35.93	1,031,223	35.95
15X9	減：累積折舊		(402,207)	(13.01)	(323,343)	(11.27)		資本公積	四.15				
1670	加：預付設備款		172	0.01	1,257	0.04	3211	股票溢價		695,998	22.52	695,998	24.26
15XX	固定資產淨額		1,115,401	36.09	1,118,701	39.00	3213	轉換公司債轉換溢價		147,072	4.76	131,459	4.58
	其他資產						3260	長期投資		2,149	0.07	2,165	0.08
1820	存出保證金	六	456	0.01	1,858	0.07	32XX	資本公積小計		845,219	27.35	829,622	28.92
1830	遞延費用	二	9,652	0.31	9,776	0.34		保留盈餘					
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	36,356	1.18	71,198	2.48	3310	法定盈餘公積	二	72,131	2.33	60,218	2.10
1888	其他資產	二及四.8	28,220	0.91	28,715	1.00	3320	特別盈餘公積	二	11,956	0.39	11,956	0.42
18XX	其他資產小計		74,684	2.41	111,547	3.89	3350	未分配盈餘		104,611	3.39	31,171	1.08
							33XX	保留盈餘小計		188,698	6.11	103,345	3.60
							34XX	股東權益其他調整項目					
							###	累積換算調整數	二	(13,817)	(0.45)	(25,318)	(0.88)
							3XXX	股東權益總計		2,130,636	68.94	1,938,872	67.59
1XXX	資產總計		\$3,090,666	100.00	\$2,868,753	100.00		負債及股東權益總計		\$3,090,666	100.00	\$2,868,753	100.00

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

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$678,447	100.29	\$577,346	100.37
4170	減：銷貨退回		(932)	(0.14)	(995)	(0.17)
4190	銷貨折讓		(991)	(0.15)	(1,142)	(0.20)
4100	銷貨收入淨額		676,524	100.00	575,209	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.19	(492,908)	(72.86)	(444,849)	(77.34)
5910	營業毛利		183,616	27.14	130,360	22.66
5920	減：聯屬公司間未實現利益		-	-	(147)	(0.03)
	已實現毛利		183,616	27.14	130,213	22.63
6000	營業費用	四.19				
6100	推銷費用		(19,991)	(2.96)	(17,104)	(2.97)
6200	管理費用		(34,525)	(5.10)	(35,432)	(6.16)
6300	研究發展費用		(17,213)	(2.54)	(17,989)	(3.13)
	營業費用合計		(71,729)	(10.60)	(70,525)	(12.26)
6900	營業淨利		111,887	16.54	59,688	10.37
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,427	0.21	408	0.07
7121	採權益法認列之投資收益		-	-	6,579	1.14
7140	處分投資收益		54	0.01	91	0.02
7160	兌換利益	二	4,015	0.59	-	-
7260	存貨跌貨回升利益		12,275	1.82	-	-
7310	金融資產評價利益	四.2	921	0.14	118	0.02
7480	什項收入		7,358	1.09	5,623	0.98
	營業外收入及利益合計		26,050	3.86	12,819	2.23
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(5,904)	(0.87)	(6,906)	(1.20)
7521	採權益法認列之投資損失		(3,505)	(0.52)	-	-
7522	其他投資損失		-	-	(25,000)	(4.35)
7530	處分固定資產損失		(1,213)	(0.18)	(2)	-
7550	存貨盤損		(190)	(0.03)	(19)	-
7560	兌換損失	二	-	-	(2,442)	(0.42)
7570	存貨跌價損失		(2,891)	(0.43)	(4,058)	(0.71)
7630	減損損失	二	-	-	(15,527)	(2.70)
7880	其他損失		(15,997)	(2.36)	(515)	(0.09)
	營業外費用及損失合計		(29,700)	(4.39)	(54,469)	(9.47)
7900	繼續營業部門稅前淨利		108,237	16.01	18,038	3.13
8110	所得稅利益(費用)	二及四.17	(11,000)	(1.63)	5,877	1.02
8900	繼續營業部門淨利		97,237	14.38	23,915	4.15
9300	除所得稅\$0之淨額)		625	0.09	-	-
9600	本期淨利		\$97,862	14.47	\$23,915	4.15
	普通股每股盈餘(元)	二、四.18				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業部門淨利		\$0.98	\$0.88	\$0.17	\$0.22
9740	會計原則變動之累積影響數		0.01	0.01	-	-
	本期淨利		\$0.99	\$0.89	\$0.17	\$0.22
9850	稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業部門淨利		\$0.84	\$0.75	\$0.16	\$0.20
9840	會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-
	本期淨利		\$0.84	\$0.75	\$0.16	\$0.20

(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六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商	附註	股 本	待分配股票 股利	資 本 公 積			保 留 盈 餘			累積換算調整數	合 計
				股票溢價	轉換公司債 轉換溢價	長期投資	法定盈餘公積	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：	四.16										
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		17,568			11,462						29,030
民國九十四年上半年度淨利									23,915		23,915
長期股權投資換算調整數										(13,362)	(13,362)
民國九十四年六月三十日餘額		<u>\$979,014</u>	<u>\$52,209</u>	<u>\$695,998</u>	<u>\$131,459</u>	<u>\$2,165</u>	<u>\$60,218</u>	<u>\$11,956</u>	<u>\$31,171</u>	<u>\$(25,318)</u>	<u>\$1,938,872</u>
民國九十五年一月一日餘額		\$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：	四.16										
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		6,247			5,572						11,819
未按持股比例認購長期投資						(16)					(16)
民國九十五年上半年度淨利									97,862		97,862
長期股權投資換算調整數										(2,512)	(2,512)
民國九十五年六月三十日餘額		<u>\$1,055,110</u>	<u>\$55,426</u>	<u>\$695,998</u>	<u>\$147,072</u>	<u>\$2,149</u>	<u>\$72,131</u>	<u>\$11,956</u>	<u>\$104,611</u>	<u>\$(13,817)</u>	<u>\$2,130,636</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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$97,862	\$23,915
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)		56,152	53,103
各項攤提		3,167	2,792
存貨跌價損失		2,891	4,058
處分固定資產損失淨額		1,213	2
減損迴轉利益		(290)	-
處分投資利益淨額		(54)	-
採權益法認列投資損失(利益)淨額		3,505	(6,579)
提列利息補償金		2,008	2,489
其他投資損失		-	25,000
金融資產評價利益		(921)	-
減損損失		-	15,527
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)		(10,996)	22,806
應收票據及帳款減少(增加)		(38,636)	16,028
存貨減少(增加)		(6,584)	22,123
其他流動資產減少(增加)		(10,783)	26,455
遞延所得稅資產減少(增加)		11,107	(6,620)
應付票據及帳款增加(減少)		30,888	(18,767)
應付費用減少		(6,543)	(8,379)
應付所得稅減少		(3,888)	(17,408)
其他流動負債增加		3,789	1,527
應付退休金負債增加		718	2,460
遞延貸項-聯屬公司間利益增加		-	147
營業活動之淨現金流入		<u>133,980</u>	<u>160,679</u>
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人

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六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十五年上半年度	九十四年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
出售固定資產價款		2,944	2,364
購置固定資產價款		(52,635)	(65,670)
遞延費用增加		(2,529)	(4,657)
存出保證金減少		1,410	-
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	-
投資活動之淨現金流出		<u>(49,811)</u>	<u>(67,963)</u>
融資活動之現金流量：			
應付短期票券減少		-	(49,964)
長短期借款減少		(46,755)	(5,124)
存入保證金減少		-	(450)
融資活動之淨現金流出		<u>(46,755)</u>	<u>(55,538)</u>
本期現金及約當現金增加數		37,414	37,178
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>\$147,532</u>	<u>\$116,026</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>\$3,953</u>	<u>\$4,460</u>
本期支付所得稅		<u>\$3,888</u>	<u>\$18,151</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>\$487,152</u>	<u>\$94,972</u>
員工紅利轉增資		<u>\$2,680</u>	<u>\$2,300</u>
盈餘轉增資		<u>\$52,746</u>	<u>\$49,909</u>
待發放現金股利		<u>\$47,471</u>	<u>\$29,945</u>
提列員工紅利		<u>\$2,681</u>	<u>\$1,416</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		\$51,882	\$45,846
加：期初應付設備款		9,517	22,560
減：期末應付設備款		(8,764)	(2,736)
支付現金		<u>\$52,635</u>	<u>\$65,670</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

財務報表附註

民國九十五年六月三十日
及九十四年六月三十日

(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六月三十日及民國九十四年六月三十日之員工人數分別為341人及330人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，按取得成本入帳及評估，至於處分成本則採個別辨認法。

2. 外幣交易

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

3. 金融資產及金融負債

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

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

5. 存 貨

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

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 採權益法長期股權投資依取得成本為入帳基礎。

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

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

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 採權益法處理之長期投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，除屬永久性資產所產生者外，依其性質分年攤銷，其無法辨識原因者按十年攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (4) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借貸項 - 聯屬公司間損益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長短期；投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。
- (5) 被投資公司現金增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (6) 被投資公司如有新增之資本公積，投資公司應按持有股份比例，借記「長期投資」，貸記「資本公積」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

7. 固定資產

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

固定資產耐用年數如下：

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

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

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

8. 遞延費用

係電力線路補助費及電腦軟體等支出，按二至三年平均攤銷。

9. 可轉換公司債

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

10. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，自民國八十五年底起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委原會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。
- (2) 淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按十五年平均攤銷。

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

- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (4) 本公司依財務會計準則公報第二十三號『期中財務報表之表達及揭露』之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號『退休金會計處理準則』第34段規定之事項。

11. 遞延借(貸)項 - 聯屬公司間損失(利益)

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

12. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司自民國九十四年一月一日起對於所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

13. 法定公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

14. 特別盈餘公積

按前一年度發生股東權益減項金額提列，待股東權益減項數額迴轉時始得迴轉。

15. 所得稅

- (1) 本公司編製之財務報表係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

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

- (2) 本公司購置設備及研究發展支出有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得享受之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (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。

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)

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一月一日流動資產增加\$625，致民國九十五年上半年度季財務報表期初產生有利會計原則變動累積影響數\$625，並包含在民國九十五年上半年度淨利中，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六月三十日採權益法評價之長期股權投資增加\$4,981，民國九十五年上半年淨利增加\$6,077，基本每股盈餘增加0.05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六月三十日之其他資產減少9,794仟元，民國九十四年一月一日至六月三十日淨利減少9,794仟元，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別減少0.10元及0.08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上半年度稅前淨利及每股盈餘亦無影響。

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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.6.30	94.6.30
現金	\$552	\$424
銀行存款	147,300	115,059
加：備抵兌換(損)益	(320)	543
合計	<u>\$147,532</u>	<u>\$116,026</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	95.6.30	94.6.30
交易目的金融資產-基金	\$150,522	\$76,167
交易目的金融資產-股票	316	737
加：交易目的金融資產評價調整	921	-
公平價值變動列入損益之金融資產淨額	<u>\$151,759</u>	<u>\$76,904</u>

3. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	95.6.30		94.6.30	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$92,929	\$238,156	\$80,756	\$186,743
減：備抵呆帳	-	(7,713)	-	(9,000)
加：備抵外幣債權兌換利益	-	1,850	-	607
淨額	<u>\$92,929</u>	<u>\$232,293</u>	<u>\$80,756</u>	<u>\$178,350</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，於民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日之財務報表中，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列為應收帳款之增減項。

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. 存貨淨額

	95.6.30	94.6.30
原 料	\$77,317	\$91,569
物 料	16,864	9,173
在 製 品	72,897	74,854
製 成 品 (含外購商品)	131,277	102,121
合 計	298,355	277,717
減：備抵存貨跌價損失	(29,610)	(35,533)
存貨淨額	\$268,745	\$242,184

本公司對上述存貨投保火險，民國九十五年及九十四年六月三十日止存貨保額分別為\$200,900及\$178,500。

5. 其他流動資產

	95.6.30	94.6.30
其他應收款	\$37,083	\$6,225
遞延所得稅資產	27,247	38,128
暫 付 款	8,310	6,056
應收退稅款	5,622	4,092
預付款項	2,808	2,811
其 他	1	4
合 計	\$81,071	\$57,316

6. 基金及投資

投資明細如下：

名稱	95.6.30			94.6.30			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	
採權益法評價之長期股權投資							
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	100.00%	\$56,357	3,929,030	100.00%	\$80,263	無
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	1,000,000	100.00%	20,749	1,000,000	100.00%	21,796	無
SIWARD Technology Co., Ltd.	8,800,000	100.00%	568,015	8,800,000	100.00%	534,723	無
APEX OPTECH CO.	1,547,143	18.20%	35,124	1,547,143	18.20%	32,935	無
晶華石英光電股份有限公司	10,193,244	30.98%	100,408	9,693,244	30.87%	95,794	無
小 計			780,653			765,511	
以成本衡量之金融資產-非流動							
華中創業投資股份有限公司	2,399,400	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	201,000	0.45%	3,710	670,000	0.45%	8,400	無
倍強科技股份有限公司	800,000	1.94%	24,000	800,000	1.94%	24,000	無
普訊捌創業投資股份有限公司	1,000,000	0.67%	10,000	1,000,000	0.67%	10,000	無
晶向科技股份有限公司	2,031,786	9.80%	28,696	2,031,786	9.80%	28,696	無
美錡科技股份有限公司	255,000	0.29%	2,550	300,000	0.40%	3,000	無
美強光學股份有限公司	45,000	0.20%	450	-	-	-	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
			101,650			112,339	
累計減損			(21,474)			(25,000)	
小 計			80,176			87,339	
合 計			\$860,829			\$852,850	

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

- (1) 本公司於民國八十七年二月起透過新加坡地區於大陸廣東省東莞地區承租廠房從事加工製造業務。本公司截至九十五年六月三十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.，截至九十五年六月三十日共投資金額美金USD52,425，持股比例率為45%。

本公司民國九十五年及九十四年上半年度依據希華晶體科技股份有限公司(新加坡)未經會計師查核之財務報表認列之投資損失及換算調整數明細如下：

	95 年上半年度	94 年上半年度
投資損失	\$(26,993)	\$(5,434)
換算調整數	(598)	(839)
合 計	\$(27,591)	\$(6,273)

- (3) 本公司民國九十五年及九十四年上半年度依據英屬維爾京群島商希華股份有限公司(SIWARD Enterprise Inc.)未經會計師查核之財務報表認列之投資(損)益及換算調整數明細如下：

	95 年上半年度	94 年上半年度
投資(損)益	\$(21)	\$504
換算調整數	(283)	(215)
合 計	\$(304)	\$289

- (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)等比例認購希華-日本現金增資股，民國九十三年十二月二十四日以\$327,360(日圓1,056,000仟元)取得SIWARD-日本百分之四十八之股權，截至九十五年六月三十日共投資SIWARD-日本\$671,693(日圓2,252,000仟元)，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。

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)

本公司民國九十五年及九十四年上半年依據SIWARD - 日本未經會計師查核之財務報表認列之投資利益及換算調整數明細如下：

	95 年上半年度	94 年上半年度
投資利益	\$20,319	\$25,584
換算調整數	(2,022)	(16,408)
合 計	\$18,297	\$9,176

- (5) 本公司於民國八十九年十月五日與子公司日本希華株式會社透過APEX OPTECH CO. 100%間接投資大陸無錫地區設立晶華光電(無錫)有限公司從事石英晶棒及晶片之製造銷售，持有股權分別為11.76%及38.24%。民國九十二年度本公司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，截至民國九十五年六月三十日，本公司對APEX OPTECH CO. 持股比例為18.20%。

本公司民國九十五年及九十四年上半年度依據APEX OPTECH CO. 未經會計師查核之財務報表認列之投資(損)益及換算調整數明細如下：

	95 年上半年度	94 年上半年度
投資(損)益	\$2,246	\$(1,223)
換算調整數	(447)	(325)
合 計	\$1,799	\$(1,548)

- (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(以下簡稱晶華公司)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，截至民國九十五年六月三十日止其投資\$112,790持股比率30.98%。

本公司民國九十五年及九十四年上半年度依據晶華公司未經會計師查核之財務報表採權益法評價認列對晶華公司之投資(損)益及換算調整數明細如下：

	95 年上半年度	94 年上半年度
投資(損)益	\$944	\$(12,852)
換算調整數	-	(30)
合 計	\$944	\$(12,882)

- (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上半年度及民國九十四年上半年度合併財務報表。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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。

民國九十四年上半年度，對上述採成本衡量之金融資產，因被投資公司有產生永久性跌價之虞，而認列之投資損失\$25,000。

7. 固定資產

- (1)民國九十五年上半年度增加之固定資產主要係氬氣測漏儀及強激勵機等。
- (2)民國九十四年上半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及九十四年六月三十日止分別為\$985,572及\$848,198。

8. 其他資產

	95.6.30	94.6.30
出租資產		
取得成本		
土地	\$-	\$16,000
房屋及建築	-	24,518
小計	-	40,518
累計折舊-房屋及建築	-	(11,803)
未折減餘額	-	28,715
閒置資產		
取得成本		
土地	16,000	-
房屋及建築	24,518	-
機器設備	45,114	47,299
其他設備	229	628
小計	85,861	47,927
累計折舊		
房屋及建築	(12,298)	-
機器設備	(30,927)	(32,013)
其他設備	(34)	(387)
小計	(43,259)	(32,400)
未折減餘額	42,602	15,527
累計減損	(14,382)	(15,527)
淨額	28,220	-
合計	\$28,220	\$28,715

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

9. 應付費用

	95.6.30	94.6.30
應付薪資及獎金	\$19,844	\$17,475
應付進出口費用	4,646	3,714
應付加工費	2,878	2,596
應付保險費	1,893	1,799
應付勞務費	600	250
應付利息	173	181
其他	15,306	14,086
合計	<u>\$45,340</u>	<u>\$40,101</u>

10. 應付公司債

	95.6.30	94.6.30
(一) 國內第一次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$9,100	\$33,100
加：應付利息補償金	659	1,571
小計	9,759	34,671
減：一年內到期部份	(9,759)	(34,671)
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	\$393,400
加：應付利息補償金	8,235	4,599
小計	387,735	397,999
減：一年內到期部份	(387,735)	-
一年以上到期部份	\$-	\$397,999

(1) 本公司於九十二年八月七日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為\$300,000，每張面額\$100，於九十七年八月七日期滿，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股20.03元，債權人得於公司債發行滿二年、三年及滿四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之104.04%，收益率為2%，滿三年為債券面額之106.90%，收益率為2.25%，滿四年為110.38%，收益率為2.5%)以現金贖回。發行滿三個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。依發行辦法公司債之轉換價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之，該轉換價格於分配基準日民國九十五年八月二十日調整前為每股14.11元，除權調整後為每股13.41元。截至民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日止，分別已轉換\$290,900及\$266,900，換發15,950仟股及14,249仟股普通股。

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

(2) 本公司於九十三年四月二十九日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額為\$400,000，每張面額\$100，於九十八年四月二十九日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股28.70元，債權人得於公司債發行滿三年及滿四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之102.27%，收益率為0.75%，滿四年為104.06%，收益率為1%)以現金贖回。發行滿一個月後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。依發行辦法公司債之轉換價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之，該轉換價格於分配基準日民國九十五年八月二十日調整前為每股20.21元，除權調整後為每股19.20元。截至民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日止，分別已轉換\$20,500及\$6,600，換發998仟股及310仟股普通股。

11. 長期借款及一年內到期之長期負債

(1) 民國九十五年六月三十日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	95.6.30	擔保或抵押
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	3.055%	\$145,162	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	2.554%	96,176	土地、廠房及設備
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	2.60%	25,000	廠房
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	90 95	3.201%	6,750	土地、廠房及設備
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	3.255%	8,289	土地、廠房
合 計				281,377	
減：一年內到期之長期借款				(89,658)	
一年以上到期之長期借款				\$191,719	

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

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

(2)民國九十四年六月三十日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	95.6.30	擔保或抵押
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	2.575%	\$92,870	土地、廠房 及設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94 99	2.30%	65,000	設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	93 95	2.60%	55,000	土地、廠房
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	2.3%	41,667	廠房
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	90 95	3.665%	33,750	土地、廠房 及設備
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	2.895%	9,010	土地、廠房
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	89 94	3.665%	480	土地、廠房 及設備
合 計				297,777	
減：一年內到期之長期借款				(60,301)	
一年以上到期之長期借款				\$237,476	

12. 退休金

九十五年及九十四年上半年度認列淨退休金成本分別為\$4,527及\$3,456。

截至九十五年及九十四年六月三十日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$16,555及\$14,275。

13. 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及六月三十日共轉換為普通股計1,756,834股，並已於民國九十四年七月二十日完成變更登記。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，並經九十四年七月董事會決議以八月二十日為增資基準日，截至九十四年六月三十日止，尚未向公司登記主管機關申請變更登記，故暫列待分配股票股利科目。截至九十四年六月三十日止，額定股本\$1,630,000，每股面額壹拾元，已發行97,901,386股，實收股本為\$979,014。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司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及六月三十日共轉換為普通股計624,638股，並已於民國九十五年七月二十四日完成變更登記。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，並經九十五年七月二十日董事會決議以八月二十日為增資基準日，截至九十五年六月三十日止，尚未向公司登記主管機關申請變更登記，故暫列待分配股票股利科目。截至九十五年六月三十日止，額定股本\$1,630,000，每股面額壹拾元，已發行105,510,974股，實收股本為\$1,055,110。

14. 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18.38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	18.38

(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 年上半年度		94 年上半年度	
	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	\$18.38	3,000	\$19.63
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>	\$18.38	<u>3,000</u>	\$19.63
期末可行使之認股選擇權	<u>3,000</u>		<u>3,000</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$11.6		\$11.6	

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

(2)截至民國九十五年六月三十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	\$18.38	3,000	3.75	\$18.38	3,000	\$18.38

(3)本公司自民國九十三年一月一日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十五年及九十四年上半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 年上半年度		94 年上半年度	
	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	\$97,862	\$99,367	\$23,915	\$25,782
每股盈餘(元)	0.88	0.75	0.22	0.20
擬制淨利	95,686	97,192	21,740	23,608
擬制每股盈餘(元)	0.86	0.74	0.20	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：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。

15. 資本公積

(1)本公司民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日之資本公積餘額如下：

	95.6.30	94.6.30
股票溢價	\$695,998	\$695,998
轉換公司債轉換溢價	147,072	131,459
長期投資	2,149	2,165
合計	\$845,219	\$829,622

(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。

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. 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) 本公司民國九十五年六月二十三日股東常會通過之民國九十四年度股利分配情形及民國九十四年六月十七日股東常會通過之民國九十三年度股利分配情形如下：

	九十四年度	九十三年度
現金股利	每股 0.45 元	每股 0.3 元
股票股利	每股 0.5 元	每股 0.5 元
員工紅利	\$5,361	\$3,716
董監酬勞	\$2,145	\$1,486

- (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，有關民國九十五年度董事會擬議之九十四年度盈餘分配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。

17. 所得稅

- (1) 本公司民國九十二年度以前(含)之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，所適用之所得稅率為25%，其應揭露之相關事項如下：

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

	95.6.30	94.6.30
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(8,892)	\$(9,518)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$79,495	\$121,844
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(7,000)	\$(3,000)
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現關係人銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	\$730	\$1,176
依權益法認列投資損益所產生之應課稅暫時性差異	\$(33,998)	\$(36,951)
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	\$18,423	\$33,758
依成本法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	\$8,114	\$10,660
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	\$31,285	\$29,917
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$3,616	\$5,984
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$14,211	\$35,534
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$(1,570)	\$(1,121)
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	\$8,180	\$13,060
(e) 投資抵減之可抵減稅額	\$58,000	\$62,467
(f) 虧損扣抵遞轉以後年度	\$-	\$106,000
B. 遞延所得稅資產 - 流動	\$27,639	\$38,408
遞延所得稅負債 - 流動	(392)	(280)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$27,247</u>	<u>\$38,128</u>
C. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$51,856	\$83,436
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(7,000)	(3,000)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	44,856	80,436
遞延所得稅負債 - 非流動	(8,500)	(9,238)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$36,356</u>	<u>\$71,198</u>
D. 民國九十五年上半年度及九十四年上半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年上半年度	94年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$25,549	\$4,499
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	23	570
暫時性差異	(6,606)	(5,272)
投資抵減	(18,966)	-
其他	-	203
當期所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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

E. 所得稅費用(利益)：	95年上半年度	94年上半年度
當期所得稅利益	\$-	\$-
未實現關係人銷貨毛利所產生之遞延所得稅利益	-	(36)
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	443	(53)
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	632	983
依權益法認列投資損益所產生之所得稅費用(利益)	(1,112)	45,239
依成本法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	-	(2,665)
認列退休金負債所產生之所得稅利益	(176)	(405)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	6,196	(1,015)
投資抵減所產生之所得稅費用(利益)	4,500	(18,903)
虧損扣抵遞轉以後年度所產生之所得稅利益	-	(26,500)
未實現資產減損損失所產生之所得稅費用(利益)	623	(3,265)
遞延所得稅費用(利益)	11,106	(6,620)
未分配盈餘加徵10%	-	743
以前年度所得稅高估	(106)	-
所得稅費用(利益)	\$11,000	\$(5,877)

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	\$49,046	\$29,861	95-99年
促進產業升級條例	原始認股之股東投資抵減	5,707	5,707	95-98年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	22,432	22,432	95-99年
合 計		\$77,185	\$58,000	

(3) 兩稅合一相關資訊

股東可扣抵稅額帳戶餘額	95.6.30 \$199	94.6.30 \$24,064
實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	九十四年度 3.96%	九十二年度 21.47%

(4) 未分配盈餘相關資訊

八十六年度以前未分配盈餘	95.6.30 \$1,782	94.6.30 \$1,782
八十七年度以後未分配盈餘	102,829	29,389
合 計	\$104,611	\$31,171

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)

18. 每股盈餘

(1) 九十五年上半年度每股盈餘：

	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	624,638		520,166
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
九十五年上半年度計算基本每股盈餘			<u>110,949,100股</u>
流通在外加權平均股數			
員工認股權估計轉換股數			266,369
可轉換公司債估計轉換股數			20,581,484
九十五年上半年度計算稀釋每股盈餘			<u>131,796,953股</u>
流通在外加權平均股數			
本期淨利			\$97,862
可轉換公司債估計稅後債息			1,506
調整後淨利			<u>\$99,368</u>
	95年上半年度		
	稅 前		稅 後
基本每股盈餘			
繼續營業部門淨利	\$0.98		\$0.88
會計原則變動之累積影響數	0.01		0.01
本期淨利	<u>\$0.99</u>		<u>\$0.89</u>
稀釋每股盈餘			
繼續營業部門淨利	\$0.84		\$0.75
會計原則變動之累積影響數	-		-
本期淨利	<u>\$0.84</u>		<u>\$0.75</u>

(2) 九十四年上半年度每股盈餘：

	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	1,756,834		974,274
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
九十四年上半年度計算基本每股盈餘			<u>102,339,726股</u>
流通在外加權平均股數			
追溯調整比率			1.0525
九十四年上半年度計算基本每股盈餘			107,712,562
流通在外加權平均股數			
可轉換公司債估計轉換股數(追溯調整後)			23,878,598
九十四年上半年度計算稀釋每股盈餘			<u>131,591,160股</u>
流通在外加權平均股數			
本期淨利			\$23,915
可轉換公司債估計稅後債息			1,867
調整後淨利			<u>\$25,782</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)

	94年上半年度	
	稅前	稅後
基本每股盈餘		
繼續營業部門淨利	\$0.17	\$0.22
會計原則變動之累積影響數	-	-
本期淨利	\$0.17	\$0.22
稀釋每股盈餘		
繼續營業部門淨利	\$0.16	\$0.20
會計原則變動之累積影響數	-	-
本期淨利	\$0.16	\$0.20

註：1.0525=1+九十四年度盈餘、員工紅利轉增資配股率
=1+(5,542,598/105,510,974)

19. 營業成本

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

功能別 性質別	95年上半年度			94年上半年度		
	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	\$52,676	\$25,508	\$78,184	\$51,321	\$25,553	\$76,874
勞健保費用	3,668	1,816	5,484	3,294	2,524	5,818
退休金費用	2,658	1,869	4,527	2,057	1,399	3,456
其他用人費用	1,512	1,272	2,784	2,509	1,226	3,735
折舊費用	46,990	8,962	55,952	43,463	9,189	52,652
攤銷費用	2,558	609	3,167	1,639	1,153	2,792

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

五、關係人交易事項

1. 關係人名稱及與本公司之關係

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

A. 本公司民國九十五年及九十四年上半年度對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$110,356	16.31	\$97,821	17.01
SIWARD International, Inc.	100,087	14.79	81,990	14.25
SIWARD電子 - 新加坡	-	-	5,248	0.91
晶華石英	-	-	72	0.01
合 計	\$210,443	31.10	\$185,131	32.18

B. 本公司上開銷貨價格除少部分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。

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)進 貨

A. 本公司民國九十五年及九十四年上半年度對關係人進貨之情形如下:

關 係 人	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - BVI	\$159,317	43.93	\$70,969	24.00
SIWARD - 日本	125,580	34.63	148,689	50.30
合 計	\$284,897	78.56	\$219,658	74.30

B. 本公司對上開關係人之採購價格單一產品主要係單獨向關係人採購,無一般進貨交易價格可比較。對SIWARD - BVI之付款係按月依其資金需求支付,SIWARD - 日本付款條件為債權債務互抵後月結30天。

(3)應收帳款

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日對關係人之應收帳款明細如下:

關 係 人	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International, Inc.	\$51,750	15.54	\$41,683	15.54
SIWARD - 日本	40,214	12.08	32,539	12.14
希華-無錫	965	0.29	-	-
SIWARD電子 - 新加坡	-	-	6,134	2.29
SIWARD - BVI	-	-	324	0.12
晶華石英	-	-	76	0.03
合 計	\$92,929	27.91	\$80,756	30.12

(4)應付帳款

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日對關係人之應付帳款明細如下:

關 係 人	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - BVI	\$65,697	51.60	\$32,401	40.90
SIWARD - 日本	27,711	21.76	26,842	33.89
合 計	\$93,408	73.36	\$59,243	74.79

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

(5)其他應收款

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日對關係人之其他應收款明細如下：

關 係 人 名 稱	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%
晶華石英	\$25,019	30.86	\$-	-
SIWARD電子 - 新加坡	3,813	4.70	-	-
SIWARD - 日本	1,994	2.46	309	0.54
SIWARD - BVI	175	0.22	-	-
希華 - 無錫	37	0.04	1,454	2.54
SIWARD International Inc.	22	0.03	56	0.09
SIWARD - 新加坡	-	-	1,060	1.85
APEX	-	-	13	0.02
合 計	\$31,060	38.31	\$2,892	5.04

關 係 人 名 稱	95.6.30	逾期原因
	逾期帳款	
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)應付設備款

關 係 人 名 稱	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$4,398	6.41	\$-	-

(7)其他應付款

關 係 人 名 稱	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 新加坡	\$3,173	4.63	\$-	-

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)財產交易

A. 本公司民國九十五年及九十四年上半年度出售予關係人資產，明細如下：

關係人	科目	九十五年上半年度		
		帳面價值	售價	損失
SIWARD - 日本	機器設備	\$3,798	\$2,659	\$(1,139)
希華 - 無錫	閒置資產	118	142	24
希華 - 無錫	機器設備	93	93	-
		<u>\$4,009</u>	<u>\$2,894</u>	<u>\$(1,115)</u>

關係人	科目	九十四年上半年度		
		帳面價值	售價	損失
SIWARD - 日本	機器設備	\$2,366	\$2,364	\$(2)

B. 本公司民國九十五年及九十四年上半年度向關係人購入資產，明細如下：

關係人	標的	九十五年上半年度
SIWARD - 日本	機器設備	\$10,095
SIWARD - 新加坡	機器設備	3,173
		<u>\$13,268</u>

民國九十四年上半年度：無此情形。

(9)佣金支出

本公司民國九十五年及九十四年上半年度對關係人之佣金支出明細如下：

關係人	九十五年上半年度	九十四年上半年度
SIWARD International, Inc.	\$468	\$758
SIWARD - BVI	172	-
SIWARD - 日本	49	60
合計	<u>\$689</u>	<u>\$818</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)

(10)其他收入

關係人	九十五年上半年度	九十四年上半年度
SIWARD - 日本	\$1,980	\$1,887
SIWARD - BVI	650	755
APEX	-	155
合 計	\$2,630	\$2,797

係管理服務費收入。

(11)其他費用

本公司民國九十五年及九十四年上半年度支付關係人SIWARD - 日本技術指導管理費分別為\$2,031及\$1,647。

(12)資金融通

A. 民國九十五年上半年度：

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	95/01/01	\$25,000	\$25,000	4%	\$518	本票\$25,000

B. 民國九十四年上半年度：無此情形。

(13)背書保證

A. 本公司民國九十五年及九十四年六月三十日對關係人SIWARD - 日本背書保證金額皆為日幣5億元。

B. 本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日為關係人希華 - 無錫背書保證分別為美金150萬元及250萬元。

C. 本公司於民國九十五六月三十日為關係人晶華石英背書保證為\$35,000。

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

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	95.6.30	94.6.30
土地 - 成本(含出租及閒置資產)	\$323,049	\$323,049
建築物 - 帳面價值(含出租及閒置資產)	174,634	178,272
機器設備 - 帳面價值	365,227	270,470
什項設備 - 帳面價值	4,766	4,967
存出保證金	440	1,851
合 計	<u>\$868,116</u>	<u>\$778,609</u>

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六月三十日止，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六月三十日經銀行保證之外勞保證為\$140 及\$1,851。
2. 截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為\$545,992 及\$610,074。
3. 截至民國九十五年六月三十日，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	
	95.6.30	94.6.30	95.6.30	94.6.30
JPY	\$2,550,000	\$14,320,000	\$-	\$-

4. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註五。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此情形。

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)

十、其他

(一)金融商品相關資訊

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

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

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

D. 財務報表上之表達方法

本公司九十四年六月三十日尚未到期之出售遠期外匯合約所產生之相關資產負債科目餘額明細如下：

	94.6.30
應收出售遠匯款	\$15,607
應付遠匯款	(15,820)
買賣遠匯折價	4
應收遠匯款	\$(209)

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. 金融商品之公平價值

金融商品	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產-非衍生性				
現金及約當現金	\$147,532	\$147,532	\$116,026	\$116,026
應收票據及帳款	390,645	390,645	293,225	293,225
公平價值變動列入損益之金融資產	151,759	151,759	76,904	77,182
負 債-非衍生性				
應付票據及帳款	128,216	128,216	80,563	80,563
長期借款(含一年內到期長期負債)	281,377	281,377	297,777	297,777
應付公司債(含一年內到期部份)	397,494	397,494	432,670	432,670
負 債-衍生性				
遠期外匯合約	-	-	(209)	(209)

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。
 - (2) 長期借款及應付公司債(包括一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
 - (3) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在財務報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- (二) 為便於比較分析，民國九十四年上半年度財務報表中部份會計科目業已重分類表達。

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)

十一、附註揭露事項

本公司民國九十五年上半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. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總額(註2)
											名稱	價值		
0	希華晶體科技股份有限公司	晶華石英光電股份有限公司	其他應收款	\$25,000	\$25,000	4.00%	2	\$-	營業週轉	\$-	本票	\$25,000	\$129,640	\$849,108

註1：貸與對象公司淨值之40%。

註2：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者請填1。
- (2) 有短期融通資金之必要者請填2。

(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.	直接持有普通股權超過50%之子公司	JPY1,168,000,000	JPY500,000,000	JPY 500,000,000	無	6.62%	\$1,061,385
0	希華晶體科技股份有限公司	希華科技(無錫)有限公司	母公司與子公司持有普通股權合併計算超過50%之被投資公司	RMB52,933,013	USD1,500,000	USD 1,500,000	無	2.28%	\$1,061,385
0	希華晶體科技股份有限公司	晶華石英光電股份有限公司	本公司之總經理為該公司之董事長	\$164,525	\$35,000	\$35,000	無	1.64%	\$1,061,385

註1：被背書保證對象實收資本額之50%。

註2：背書保證者近期財務報表淨值之50%。

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)期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				
					單位數 / 股數	帳面金額	比率 %	市價	
希華晶體科技股份有限公司	股票	環隆電氣股份有限公司	非關係人	交易目的金融資產	8,919	\$112	-	\$98	
		寶華商業銀行股份有限公司	非關係人	交易目的金融資產	63,600	204	-	163	
				小計		316		261	
	基金 - 國內	日盛債券基金	非關係人	交易目的金融資產	2,025,954	27,324	-	27,462	
		復華信天翁基金	非關係人	交易目的金融資產	840,506	9,360	-	9,423	
		復華神盾基金	非關係人	交易目的金融資產	1,001,472	9,968	-	10,125	
		保德信債券基金	非關係人	交易目的金融資產	2,402,196	34,686	-	34,869	
		JF 台灣債券	非關係人	交易目的金融資產	3,262,461	49,132	-	49,434	
		復華債券基金	非關係人	交易目的金融資產	1,524,634	20,052	-	20,185	
					小計		150,522		151,498
					加：交易目的金融資產評價調整		921		
				合計		\$151,759		\$151,759	
	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	\$56,357	100.00%	\$56,357	
		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	20,749	100.00%	20,272	
		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	568,015	100.00%	559,850	
		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	35,124	18.20%	35,124	
		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	100,408	30.98%	100,408	
		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%	23,181	
		豐瀚電子股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	525,000	5,250	3.00%	4,209	
		訊倉科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	201,000	3,710	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%	1,882		
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%	10,411		
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%	19,132		
美錡科技股份有限公司		非關係人	以成本衡量之金融資產	255,000	2,550	0.29%	1,092		
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%	2,333			
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%	440			
		累計減損		882,303 (21,474)					
			合計		\$860,829		\$835,442		

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

(5) 取得不動產之金額達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	\$110,356	16.31%	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	-	\$ 40,214	12.08%	
SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$125,580	34.63%	30天	無一般交易價格可比較	-	\$(27,711)	(21.76)%	
SIWARD International Inc.	該公司董事長與本公司董事長具二親等以內	銷貨	\$100,087	14.79%	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	-	\$ 51,750	15.54%	
SIWARD Enterprise Inc.	本公司之子公司	進貨	\$159,317	43.93%	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	\$(65,697)	(51.60)%	

(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。

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

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 具有重大影響力及控制能力之被投資公司者，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd.	新加坡	財務投資	\$74,455 (USD 2,218,242.61)	\$74,455 (USD 2,218,242.61)	3,929,030	100%	\$56,357	\$(26,993) (USD 836,920)	\$(26,993)	
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%	\$20,749	(\$21) (USD 636)	\$(21)	
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%	\$568,015	\$1,242 (JPY 4,453,000)	\$20,319 (含折價攤銷 \$19,077)	
希華晶體科技(股)公司	APEX OPTTECH 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%	\$35,124	\$12,341 USD382,622	\$2,246	
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%	\$100,408	\$3,046	\$944	
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%	\$56,956 (USD 1,757,947)	\$(26,985) (RMB 6,720,048)	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 1,492,319,447	JPY 1,490,078,943	-	100%	\$283,281 (JPY 1,002,411,588)	\$(6,980) (RMB 1,737,950)	不適用	
晶華石英光電(股)公司	APEX OPTTECH 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%	\$98,422	\$12,341 USD382,622	不適用	
APEX OPTTECH 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%	\$230,287 (USD 7,107,856)	\$(11,842) (RMB 2,949,082)	不適用	

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

(2)對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊

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

A. 資金貸予他人

計價幣別：人民幣/元；新台幣/仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
1	希華石英晶體(東莞)有限公司	希華科技(無錫)有限公司	其他應收款	\$16,211 (RMB 4,000,000)	\$4,863 (RMB 1,200,000)	4.03%	短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB27,962,052 (註1)	RMB5,620,933
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	\$35,607	\$35,607	5.15%	短期融通資金之必要	\$11,557	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB28,408,698 (註3)	\$129,640

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	\$129,640	\$48,555	\$38,844	\$29,133	11.99%	\$162,050

註1：背書保證者最近期財務報表淨值之40%。

註2：背書保證者最近期財務報表淨值之50%。

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

C. 期末持有有價證券情形,明細如下:

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳科目	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	\$744	-	\$744
	APEX OPTECH CO.	本公司持股51%之子公司	採權益法之長期股權投資	4,335,000	\$98,422	51%	\$98,422
SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd.	希華石英晶體(東莞)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$56,956 (USD1,757,947)	100%	\$56,956 (USD1,757,947)
APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$230,287 (USD7,107,856)	100%	\$230,287 (USD7,107,856)
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華科技(無錫)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$283,281 (JPY1,002,411,588)	100%	\$283,281 (JPY1,002,441,588)
	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	\$125,580	28.65%	30天	無一般交易價格可比較	-	\$27,711	22.59%	
SIWARD Enterprise Inc.	希華晶體科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	\$159,317	98.11%	視資金需求	無一般交易價格可比較	-	\$65,697	95.60%	
晶華光電(無錫)有限公司	APEX OPTECH CO.	本公司之母公司	銷貨	\$102,613	76.78%	T/T60天	無一般交易價格可比較	-	\$46,173	67.69%	
APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$102,613	93.72%	T/T60天	無一般交易價格可比較	-	\$(46,173)	44.75%	
APEX OPTECH CO.	晶華光電(股)有限公司	本公司持股51%之子公司	銷貨	\$102,782	94.02%	60-90天	無一般交易價格可比較	-	\$19,957	16.49%	
晶華光電(股)有限公司	APEX OPTECH CO.	本公司持股51%之子公司	進貨	\$102,782	87.53%	60-90天	無一般交易價格可比較	-	\$(19,957)	(77.34)%	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華晶體科技(股)公司	本公司之母公司	進貨	\$110,356	29.08%	60天	無一般交易價格可比較	-	\$(40,214)	(35.43)%	

3. 大陸投資資訊

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%	\$(26,985) (RMB6,720,048)	\$56,956 (USD1,757,947)	-
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 105,866,026	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%	\$(6,980) (RMB1,737,950)	\$283,281 (JPY1,002,411,588)	-
晶華光電(無 錫)有限公司 (註3)	石英晶片、晶 棒之製造銷售	RMB 65,788,141	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$46,973 (USD 1,369,677)	-	-	\$46,973 (USD 1,369,677)	18.20%	\$(2,155) (RMB536,733)	\$230,287 (USD7,107,856)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
		淨值×40%
新台幣472,754仟元 (港幣17,039,040及 美金12,160,646)	美金17,705,379	新台幣852,254仟元 (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。

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)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：

九十五年上半年度		九十四年上半年度	
金額	%	金額	%
\$13,590	8.50	\$70,969	24.00

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：

九十五年上半年度		九十四年上半年度	
金額	%	金額	%
\$17,218	21.38	\$32,401	40.90

希華晶體科技股份有限公司

各科目明細表

民國九十五上半年度

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)

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$552	
銀行存款			
活期存款		48,729	
支票存款		25	
定期存款		1,711	
外匯存款	GBP 7.01	62,428	
	EUR 0.28		
	HK 939.65		
	USD 74,328.27		
	JPD 212,667,567		
外幣定期存款	USD 1,051,758.41	34,087	
合 計		<u>\$147,532</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

民國九十五年六月三十日

(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		8,919	10	-	\$89	\$112	11.00	\$98	
寶華商業銀行股份有限公司		63,600	10	-	636	204	2.56	163	
小 計						316		261	
基金									
日盛債券基金		2,025,954	13.49	-	27,324	27,324	13.55	27,462	
復華信天翁基金		840,506	10.75	-	9,360	9,360	11.21	9,423	
復華神盾基金		1,001,472	9.95	-	9,968	9,968	10.11	10,125	
保德信債券基金		2,402,196	14.44	-	34,686	34,686	14.52	34,869	
JF 台灣債券		3,262,461	15.06	-	49,132	49,132	15.15	49,434	
復華債券基金		1,524,634	13.15	-	20,052	20,052	13.24	20,185	
小 計						150,522		151,498	
加：交易目的金融資產評價調整						921			
合 計						<u>\$151,759</u>		<u>\$151,759</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)

希華晶體科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十五年六月三十日

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	\$24,912	
正文科技股份有限公司	14,627	
太瑩企業股份有限公司	4,966	
其他	20,918	
合計	\$65,423	

希華晶體科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十五年六月三十日

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.		\$51,750		
SIWARD Technology Co., Ltd.		40,214		
希華科技(無錫)有限公司		965	\$92,929	
<u>非關係人</u>				
正文科技股份有限公司		54,390		
正崴富港股份有限公司		48,336		
Gooledge Electronics Ltd.		13,298		
Telcon Sarl.		12,072		
其他		110,060	238,156	
減：備抵呆帳			(7,713)	
加：備抵外幣兌換利益			1,850	
淨額			232,293	
總額			\$325,222	

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)

希華晶體科技股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國九十五年六月三十日

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	\$63,987	\$13,330	\$77,317	\$64,019	\$10,467	
物料	16,248	616	16,864	16,248	385	
在製品	56,659	16,238	72,897	56,659	7,675	
製成品	101,585	29,692	131,277	133,895	11,738	
合計	<u>\$238,480</u>	<u>\$59,875</u>	298,355	<u>\$270,821</u>	<u>\$30,265</u>	
減：備抵存貨跌價損失			(29,610)			
淨額			<u>\$268,745</u>			

希華晶體科技股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
其他應收款		\$37,083	
遞延所得稅資產		27,247	
暫付款		8,310	
應收退稅款		5,622	
預付款項		2,808	
其他		1	
合計		<u>\$81,071</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)

希華晶體科技股份有限公司

7. 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六月三十日

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	-	\$-	-	\$-	3,929,030	100.00%	\$56,357		\$56,357	無	
英屬維爾京群島希華股份有限公司	1,000,000	21,053	-	-	-	-	1,000,000	100.00%	20,749		20,272	無	
SIWARD Technology CO., LTD.	8,800,000	549,718	-	-	-	-	8,800,000	100.00%	568,015		559,850	無	
APEX OPTECH CORPORATION	1,547,143	33,325	-	-	-	-	1,547,143	18.20%	35,124		35,124	無	
晶華石英光電股份有限公司	9,693,244	94,480	500,000	5,000	-	註(16)	10,193,244	30.98%	100,408		100,408	無	
小 計		\$782,524		\$5,000		\$(16)			\$780,653		\$772,011		

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)

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六月三十日

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	3,710	-	-	-	-	201,000	3,710	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	-	-	(45,000)	(450)	255,000	2,550	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	
		107,649		450		(6,449)		101,650		
累計減損		(21,474)		-		-		(21,474)		
小 計		\$86,175		\$450		\$-		\$80,176		

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)

希華晶體科技股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	33,809	(7,655)	17,594	787,955	
運輸設備	2,679	-	-	-	2,679	
辦公設備	13,741	438	-	-	14,179	
租賃資產	362	-	-	-	362	
什項設備	82,580	571	(2,952)	413	80,612	
小計	1,474,886	35,150	(10,607)	18,007	1,517,436	
預付設備款	1,007	16,732	-	(17,567)	172	
合計	<u>\$1,475,893</u>	<u>\$51,882</u>	<u>\$(10,607)</u>	<u>\$440</u>	<u>\$1,517,608</u>	
				(註)		

註：其他資產轉列

希華晶體科技股份有限公司

10. 固定資產累積折舊變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	\$8,449	\$-	\$-	66,999	
機器設備	248,511	42,031	(4,368)	151	286,325	
運輸設備	2,109	93	-	-	2,202	
辦公設備	9,075	979	-	-	10,054	
租賃資產	350	12	-	-	362	
什項設備	33,960	4,388	(2,083)	-	36,265	
累積折舊合計	<u>\$352,555</u>	<u>\$55,952</u>	<u>\$(6,451)</u>	<u>\$151</u>	<u>402,207</u>	
				(註1)		

註1：其他資產轉列

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)

希華晶體科技股份有限公司

11. 其他資產明細表

民國九十五年六月三十日

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	\$140	\$456	
	其他	316		
遞延費用	期初餘額	10,290	9,652	
	本期增加	2,529		
	本期攤提	(3,167)		
	期末餘額			
遞延所得稅資產 - 非流動			36,356	
	合計		\$46,464	

12. 其他資產-其他變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	-	(619)	(440)	45,114	
其他設備	604	-	(375)	-	229	
合計	87,295	-	(994)	(440)	85,861	
累計折舊				(註 1)		
房屋及建築	(12,098)	(200)	-	-	(12,298)	
機器設備	(31,279)	-	(201)	(151)	(30,927)	
其他設備	(367)	-	(333)	-	(34)	
合計	(43,744)	(200)	(534)	(151)	(43,259)	
				(註 1)		
減：累計減損	(15,131)	-	(460)	(289)	(14,382)	
淨 額	\$28,420	\$(200)	\$ -	\$ -	\$28,220	

註 1：轉列固定資產 - 機器設備

希華晶體科技股份有限公司

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

13. 應付票據明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額	備註
致遠會計師事務所		\$242	
華美家股份有限公司		189	
鼎新電腦股份有限公司		137	
嘉瑞股份有限公司		94	
實泰物業股份有限公司		84	
其他		143	
合計		\$889	

希華晶體科技股份有限公司

14. 應付帳款明細表

民國九十五年六月三十日

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.		\$65,697		
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.		27,711	\$93,408	
<u>非關係人</u>				
增你強股份有限公司		12,264		
EMIRA INTERNATIONAL LTD.		6,734		
KANEMATSU INTERNATIONAL LTD.		3,471		
其他		11,490	33,959	
減：備抵外幣兌換利益			(40)	
淨額			33,919	
總額			\$127,327	

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)

希華晶體科技股份有限公司

15. 應付所得稅變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
期初餘額	\$10,175	
本期提列數	-	
本期實際支付數	(3,888)	
期末餘額	\$6,287	

希華晶體科技股份有限公司

16. 應付費用明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付薪資及獎金	\$19,844	
應付進出口費用	4,646	
應付加工費	2,878	
應付保險費	1,893	
應付勞務費	600	
應付伙食費	488	
應付運費	250	
應付利息	173	
其他	14,568	
合計	\$45,340	

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)

希華晶體科技股份有限公司

17. 其他流動負債明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付股利	\$47,471	
應付設備款	8,764	
預收貨款	3,080	
應付員工紅利	2,681	
應付董監事酬勞	2,145	
暫收款	1,247	
代收款	20	
其他應付款	3,171	
合計	\$68,579	

希華晶體科技股份有限公司

18. 應付公司債明細表

民國九十五年六月三十日

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	\$290,900	\$9,100	-	\$9,100	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									8,894			
小計									397,494			
減：一年內到期部份									(397,494)			
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 10。

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)

希華晶體科技股份有限公司

19. 長期借款明細表

民國九十五年六月三十日

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
長期銀行借款								
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	3.055%	\$145,162	\$41,475	\$103,687	土地、廠房、設備	
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94 98	2.554%	96,176	24,046	72,130	土地、廠房、設備	
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	2.60%	25,000	16,667	8,333	廠房	
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	3.255%	8,289	720	7,569	土地、廠房	
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	90 95	3.201%	6,750	6,750	-	土地、廠房、設備	
小計				<u>\$281,377</u>	<u>\$89,658</u>	<u>\$191,719</u>		

希華晶體科技股份有限公司

20. 應計退休金負債變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	4,527	
	本期提撥	(3,809)	
	期末餘額	<u>\$30,456</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)

希華晶體科技股份有限公司

21. 遞延貸項明細表

民國九十五年六月三十日

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

22. 營業收入淨額明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	50,205	\$343,744	
晶體濾波器	1,764	25,100	
溫度補償震盪器	745	33,011	
石英振盪器	13,818	200,425	
電壓補償震盪器	1,796	38,939	
電壓溫度補償震盪器	576	31,625	
晶片	58	2,490	
其 他	308	1,190	
合 計		\$676,524	

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)

希華晶體科技股份有限公司

23. 營業成本明細表

國九十五年一月一日至六月三十日

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	\$77,637	
加：本期進貨淨額	163,777	
在製品轉入	19,352	
物料轉入	2,273	
減：期末存料	(77,317)	
出售	(117)	
研發領用	(367)	
其他領用	(542)	
報廢損失	(3,823)	
盤損	(91)	
本期耗用直接材料	180,782	
直接人工	35,522	
製造費用(明細表 24)	122,679	
製造成本	338,983	
加：期初在製品	74,133	
本期進貨淨額	48,894	
物料及加工投入	74,593	
減：期末在製品	(72,897)	
在製品轉至材料	(19,352)	
物料及加工轉入庫	(73,361)	
出售	(670)	
轉列費用	(2,744)	
研發領用	(184)	
其他領用	(242)	
報廢損失	(163)	
製成品成本	366,990	
加：期初製成品	126,369	
外購製成品	143,519	
減：期末製成品	(131,277)	
研發領用	(385)	
其他領用	(428)	
轉列費用	(1,385)	
盤損	(99)	
報廢損失	(11,183)	
自製銷貨成本	492,121	
(二) 材料出售成本	117	
(三) 在製品出售成本	670	
營業成本	\$492,908	

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)

希華晶體科技股份有限公司

24. 製造費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$21,520	
退休金	1,494	
文具用品	350	
旅費	420	
運費	495	
修繕費	903	
包裝費	801	
動力費	3,215	
保險費	1,780	
加工費	5,860	
各項折舊	46,990	
各項攤提	2,558	
伙食費	860	
職工福利	652	
消耗品	21,477	
雜項購置	4,881	
燃料費	4,311	
進口費用	336	
其他費用	3,776	
合 計	\$122,679	

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)

希華晶體科技股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	\$6,778	\$11,061	\$7,669	\$25,508	
退休金	529	761	579	1,869	
租金支出	6	99	29	134	
文具用品	46	397	9	452	
旅費	1,188	768	884	2,840	
運費	498	1	-	499	
郵電費	439	898	-	1,337	
修繕費	3	1,167	26	1,196	
廣告費	386	-	-	386	
水電費	105	3,454	216	3,775	
保險費	527	1,111	625	2,263	
交際費	649	60	9	718	
捐贈	-	110	-	110	
稅捐	40	961	-	1,001	
折舊	251	6,865	1,846	8,962	
各項攤提	-	83	526	609	
伙食費	252	324	333	909	
職工福利	97	159	107	363	
佣金支出	1,235	-	-	1,235	
訓練費	2	24	128	154	
進出口費用	1,984	-	-	1,984	
勞務費	-	718	-	718	
材料	-	-	1,857	1,857	
其他費用	4,976	5,504	2,370	12,850	
合計	\$19,991	\$34,525	\$17,213	\$71,729	

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)

希華晶體科技股份有限公司

26. 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六月三十日

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	\$1,427		
處分投資利益		54		
兌換利益		4,015		
存貨跌價回升利益		9,384		
金融資產評價利益		921		
什項收入	管理服務及下腳收入等	7,358	\$23,159	
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	(5,904)		
採權益法認列之投資損失		(3,505)		
處分固定資產損失		(1,213)		
存貨盤損		(190)		
其他損失	出租資產提列折舊、存 貨報廢損失及清洗費等	(15,997)	(26,809)	
淨 額			\$(3,650)	