

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十二年上半年度  
及民國九十一年上半年度

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)25347909

# 財 務 報 表

## 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 - 13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 - 25
(五)關係人交易	25 - 30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其他 - 金融商品之公平價值	31 - 32
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	32 - 34
2. 轉投資事業相關資訊	35 - 36
3. 大陸投資資訊	37 - 38
九、重要會計科目明細表	39 - 55
十、重要查核說明	56 - 60

## 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九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一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。

除次段所述外，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。

如財務報表附註四.7所述，希華晶體科技股份有限公司民國九十二年六月三十日及九十一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502,672千元及394,878千元分別佔資產總額之21.46%及19.28%，暨民國九十二年上半年度及九十一年上半年度相關之投資損益分別認列投資損失新台幣14,184千元及\$30,126千元，分別佔稅前淨利之70.92%及稅前淨損之91.77%，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，除第三段所述民國九十二年上半年度及九十一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九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

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

會計師

中華民國九十二年 七 月 十八 日  
(附註九係中華民國九十二年八月七日之資料)

希華晶體科技股份有限公司

資產負債表

民國九十二年及九十一年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產		九十二年六月三十日		九十一年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益			九十二年六月三十日		九十一年六月三十日		
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、四.1	\$79,572	3.40	\$64,683	3.16	2100	短期借款	四.8	\$68,578	2.93	\$10,000	0.49
1110	短期投資	二、四.2	369	0.02	103,087	5.03	2110	應付短期票券淨額	四.9	19,979	0.85	-	-
1120	應收票據淨額		33,361	1.42	22,036	1.08	2120	應付票據		338	0.01	16,094	0.79
1140	應收帳款淨額	四.3	131,162	5.60	56,448	2.76	2140	應付帳款		19,937	0.85	9,164	0.45
1150	應收帳款-關係人	四.3、五	66,757	2.85	45,414	2.22	2150	應付帳款-關係人	五	56,678	2.42	23,795	1.16
1180	其他應收帳款-關係人	五.	49,272	2.10	2,124	0.10	2160	應付所得稅		12,405	0.53	13,020	0.64
120X	存貨淨額	二、四.4	188,271	8.04	161,790	7.90	2170	應付費用	四.10	33,330	1.42	23,889	1.17
1280	其他流動資產	四.5	31,377	1.34	20,288	0.99	2270	一年內到期長期負債	四.11	151,120	6.45	65,724	3.21
11XX	流動資產合計		580,141	24.77	475,870	23.24	2280	其他流動負債		47,926	2.05	6,536	0.32
	長期投資	二、四.6					21XX	流動負債合計		410,291	17.51	168,222	8.23
142101	採權益法之長期投資		502,672	21.46	394,878	19.28	2420	長期負債—長期借款	四.11	350,519	14.96	345,401	16.86
142102	採成本法之長期投資		121,671	5.19	118,710	5.79							
1420	長期投資小計		624,343	26.65	513,588	25.07		其他負債					
	固定資產	二、四.7、六					2810	應計退休金負債	二	20,501	0.88	16,925	0.83
	成本：						2820	存入保證金		450	0.02	-	-
1501	土地		323,049	13.79	316,991	15.47	28XX	其他負債合計		20,951	0.90	16,925	0.83
1521	房屋及建築		359,710	15.35	32,434	1.58	2XXX	負債總計		781,761	33.37	530,548	25.92
1531	機器設備		555,883	23.73	450,570	21.99	31XX	股本	四.12				
1551	運輸設備		6,469	0.28	8,871	0.43	3110	普通股股本		765,000	32.65	694,000	33.87
1561	辦公設備		18,191	0.78	15,097	0.74	3150	待分配股票股利		-	-	36,300	1.77
1611	租賃資產		271	0.01	271	0.01		資本公積	四.13				
1631	租賃改良		-	-	357	0.02	3210	股本溢價		695,998	29.71	730,698	35.67
1681	什項設備		93,107	3.97	35,315	1.72	3260	長期投資		6,309	0.27	-	-
15X1	成本合計		1,356,680	57.91	859,906	41.96	32XX	資本公積小計		702,307	29.98	730,698	35.67
15X9	減：累積折舊		(320,693)	(13.69)	(248,751)	(12.14)		保留盈餘					
1670	加：預付設備款		1,833	0.08	398,342	19.45	3310	法定盈餘公積	二	42,204	1.80	64,801	3.16
15XX	固定資產淨額		1,037,820	44.30	1,009,497	49.27	3320	特別盈餘公積	二	12,337	0.53	12,337	0.60
	無形資產						3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		42,497	1.81	(9,832)	(0.48)
1770	遞延退休金成本	二	-	-	865	0.04	33XX	保留盈餘小計		97,038	4.14	67,306	3.28
	其他資產						34XX	股東權益其他調整項目					
1820	存出保證金		42,872	1.83	12,617	0.62	3420	累積換算調整數	二	(3,350)	(0.14)	(10,356)	(0.51)
1830	遞延資產	二	6,321	0.27	8,270	0.40	3XXX	股東權益總計		1,560,995	66.63	1,517,948	74.08
1860	遞延所得稅資產-非流動	四.14	50,443	2.15	26,188	1.28							
1881	遞延借項-聯屬公司間損失		816	0.03	1,601	0.08							
18XX	其他資產合計		100,452	4.28	48,676	2.38							
1XXX	資產總計		\$2,342,756	100.00	\$2,048,496	100.00		負債及股東權益總計		\$2,342,756	100.00	\$2,048,496	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

損 益 表

民國九十二年及九十一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	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$401,186	100.31	\$245,887	100.61
4170	減：銷貨退回		(747)	(0.19)	(1,282)	(0.52)
4190	銷貨折讓		(492)	(0.12)	(209)	(0.09)
4100	銷貨收入淨額		399,947	100.00	244,396	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(307,014)	(76.76)	(195,503)	(79.99)
5910	營業毛利		92,933	23.24	48,893	20.01
5920	聯屬公司間已(未)實現利益		79	0.01	(251)	(0.10)
	已實現毛利		93,012	23.25	48,642	19.91
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(13,578)	(3.39)	(10,043)	(4.11)
6200	管理費用		(30,104)	(7.53)	(24,482)	(10.02)
6300	研究發展費用	二	(14,638)	(3.66)	(9,003)	(3.68)
	營業費用合計		(58,320)	(14.58)	(43,528)	(17.81)
6900	營業淨利		34,692	8.67	5,114	2.10
7100	營業外收入					
7110	利息收入		1,792	0.45	601	0.25
7140	處分投資收益		5,386	1.35	2,734	1.12
7160	兌換利益	二	5,060	1.27	-	-
7210	租金收入		900	0.23	-	-
7480	什項收入		3,388	0.84	4,462	1.83
	營業外收入合計		16,526	4.14	7,797	3.20
7500	營業外支出					
7510	利息費用		(12,003)	(3.00)	(10,016)	(4.10)
7521	採權益法認列之投資損失		(14,184)	(3.55)	(30,126)	(12.33)
7522	其他投資損失		(211)	(0.05)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(66)	(0.02)	(1,805)	(0.74)
7550	存貨盤損		(8)	-	-	-
7560	兌換損失		-	-	(3,789)	(1.55)
7570	存貨跌價損失		(3,957)	(0.99)	-	-
7880	其他損失		(790)	(0.20)	-	-
	營業外支出合計		(31,219)	(7.81)	(45,736)	(18.72)
7900	稅前淨利(損)		19,999	5.00	(32,825)	(13.42)
8110	所得稅利益	二及四.14	22,498	5.62	11,184	4.58
9600	本期淨利(損)		\$42,497	10.62	\$(21,641)	(8.84)
9950	普通股每股盈餘(虧損)	二及四.15				
	本期稅前淨利(損)		\$0.26		\$(0.43)	
	所得稅利益		0.30		0.15	
	本期淨利(損)(單位：元)		\$0.56		\$(0.28)	

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

希華晶體科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一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)

摘要	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
				股本溢價	處分固定資產利益稅後淨額	長期投資	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十一年一月一日餘額		\$694,000	\$ -	\$730,698	\$742	\$ -	\$60,273	\$1,782	\$63,202	\$(12,337)	\$1,538,360
民國九十年盈餘分配											
提列特別盈餘公積								10,555	(10,555)		-
提列法定公積	二.8						4,528		(4,528)		-
發放員工紅利									(11)		(11)
員工紅利轉增資			1,600						(1,600)		-
未分配盈餘轉增資			34,700						(34,700)		-
發放董監事酬勞									(741)		(741)
以前年度處分固定資產盈餘稅後淨額轉列保留盈餘					(742)				742		-
民國九十一年上半年度淨損									(21,641)		(21,641)
長期股權投資換算調整數										1,981	1,981
民國九十一年六月三十日餘額		\$694,000	\$36,300	\$730,698	\$ -	\$ -	\$64,801	\$12,337	\$(9,832)	\$(10,356)	\$1,517,948
民國九十二年一月一日餘額		\$765,000	\$ -	\$695,998	\$ -	\$ -	\$64,801	\$12,337	\$(22,597)	\$(360)	\$1,515,179
法定公積彌補虧損							(22,597)		22,597		-
民國九十二年上半年度淨利									42,497		42,497
未按持股比例認購被投資公司增發之新股						6,309					6,309
長期股權投資換算調整數										(2,990)	(2,990)
民國九十二年六月三十日餘額		\$765,000	\$ -	\$695,998	\$ -	\$6,309	\$42,204	\$12,337	\$42,497	\$(3,350)	\$1,560,995

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

希華晶體科技股份有限公司

現金流量表

民國九十二年一月一日至六月三十日

及九十一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	九十二年上半年度	九十一年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利(損)		\$42,497	\$(21,641)
調整項目：			
折舊費用		42,214	27,535
各項攤提		2,190	1,748
存貨跌價損失		3,957	-
處分固定資產損失淨額		66	1,805
處分投資利益淨額		(5,386)	-
依權益法認列投資損失淨額		14,184	30,126
其他投資損失		211	-
應收票據淨額增加		(4,357)	(2,410)
應收帳款淨額增加		(40,407)	(3,183)
應收帳款-關係人淨額減少(增加)		(20,680)	297
存貨淨額減少(增加)		(23,814)	9,830
其他流動資產減少		26,766	7,757
遞延所得稅資產增加		(27,833)	(8,312)
應付票據增加(減少)		(1,446)	13,331
應付帳款增加		5,317	3,645
應付帳款-關係人增加		4,071	-
應付費用增加		526	4,525
應付所得稅增加(減少)		2,742	(5,093)
其他流動負債增加(減少)		31,044	(1,816)
應付退休金負債增加		2,145	2,317
遞延借項-聯屬公司間損失減少		940	252
營業活動之淨現金流入		54,947	60,713
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

希華晶體科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十二年一月一日至六月三十日  
及九十一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	九十二年上半年度	九十一年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
短期投資淨額減少		23,515	145,069
其他應收款-關係人減少(增加)		1,707	(1,106)
長期投資增加		(162,213)	(3,000)
出售長期投資價款		37,447	-
出售固定資產價款		7,261	4,360
購置固定資產價款		(44,707)	(277,082)
遞延資產增加		(139)	(3,792)
存出保證金增加(減少)		(9,995)	35
投資活動之淨現金流出		<u>(147,124)</u>	<u>(135,516)</u>
融資活動之現金流量：			
長短期借款增加		71,102	83,475
發放員工紅利及董監酬勞		(752)	-
應付短期票券增加		19,979	-
融資活動之淨現金流入		<u>90,329</u>	<u>83,475</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		(1,848)	8,672
期初現金及約當現金餘額		81,420	56,011
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$79,572</u>	<u>\$64,683</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>\$12,064</u>	<u>\$9,950</u>
本期支付所得稅		<u>\$2,577</u>	<u>\$2,220</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>\$151,120</u>	<u>\$65,724</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		\$41,744	\$275,568
期初應付設備款		17,404	4,492
期末應付設備款		(14,441)	(2,978)
購置固定資產淨現金流出		<u>\$44,707</u>	<u>\$277,082</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

# 希華晶體科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十二年六月三十日  
及九十一年六月三十日

(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))。民國九十年一月透過 APEX OPTECH CORPORATION 投資晶華光電(無錫)有限公司以供應主要原料。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。

本公司於民國九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之員工人數分別為321人及261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。

## 3. 短期投資

係在公開市場交易之股票及信託基金，於買入時以成本入帳，期末則按成本與市價孰低法評價，成本之計算採用加權平均法，至取得股票股利時，則按一般公認會計原則之規定，僅註記所增加之股數，不作收益處理。

## 4. 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。

## 5. 長期投資

- (1) 長期股權投資依取得成本為入帳基礎。
- (2) 持有普通股股權比例未達20%且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為股票在公開市場交易者，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司股票非在公開市場交易者，則按成本法評價。持有被投資公司股權比例達20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資成本與股權淨值間之溢折價，按組成溢折價差異之資產效益平均年限攤銷，無法確定原因者依五年攤銷。

- (3)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之順流交易若對被投資公司具有控制能力，則其公司間未實現損益予以全部消除。若對被投資公司不具有控制能力，則公司間未實現損益則按期末持股比例予以消除。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約當持股比例予以銷除。

- (4)採權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。所產生之換算調整數單獨列示於股東權益項下。

## 6. 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
房屋及建築物	3 49 年
機 器 設 備	5 10 年
辦 公 設 備	3 10 年
運 輸 設 備	5 8 年
什 項 設 備	2 10 年
租 賃 改 良	3 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)固定資產報廢或處分時，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收益或非常損益。

## 7. 遞延資產

遞延資產係電力線路補助費及電腦軟體等支出，按三至五年平均攤銷。

## 8. 法定公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

## 9. 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。

## 10. 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。
- (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。

## 11. 退休金

- (1) 本公司自八十五年十二月起，依照勞動基準法之規定，按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。

(2)本公司自八十五年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十五年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本，有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷。

(3)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。

## 12. 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。

## 13. 遞延借(貸)項 - 聯屬公司間損失(利益)

(1)係根據本公司財務報表日對採權益法評價之被投資公司之存貨中屬於本公司產品尚未出售者，以實際毛利(毛損)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。

## 14. 收入認列方法

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件，則俟條件符合時方認列為收入。另依證券暨期貨管理委員會 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第七四七號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

	92.6.30	91.6.30
現金	\$296	\$138
銀行存款	79,446	65,262
減：備抵兌換損失	(170)	(717)
合計	\$79,572	\$64,683

#### 2. 短期投資

	92.6.30	91.6.30
上市或上櫃公司股票	\$1,223	\$1,223
國內開放型基金	-	101,864
減：備抵跌價損失	(854)	-
合計	\$369	\$103,087

#### 3. 應收帳款淨額

(1) 其明細如下：

	92.6.30		91.6.30	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$67,046	\$139,804	\$46,627	\$65,277
減：備抵呆帳	-	(9,000)	-	(9,000)
加(減)：備抵外幣債權兌換利益(損失)	(289)	358	(1,213)	171
淨額	\$66,757	\$131,162	\$45,414	\$56,448

(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，於民國九十二年六月三十日及九十一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。

#### 4. 存貨淨額

	92.6.30	91.6.30
原 料	\$68,857	\$64,427
物 料	2,813	4,100
在 製 品	74,533	64,160
製 成 品(含外購商品)	68,758	51,836
合 計	214,961	184,523
減：備抵存貨跌價損失	(26,690)	(22,733)
存貨淨額	\$188,271	\$161,790

本公司對上述存貨投保火險，民國九十二年六月三十日止存貨保額為\$135,000，九十一年六月三十日止固定資產與存貨之共同保額為\$139,000。

#### 5. 其他流動資產

	92.6.30	91.6.30
遞延所得稅資產	\$19,152	\$8,650
應收退稅款	5,496	5,961
暫 付 款	4,768	3,080
預付款項	1,961	2,572
其 他	-	25
合 計	\$31,377	\$20,288

## 6. 長期投資

投資明細如下：

名稱	92.6.30			91.6.30			評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數	持股比率	金額	股數	持股比率	金額			
採權益法評價之長期投資									
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	100.00%	\$100,815	3,929,030	100.00%	\$86,307	權益法	無	
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	1,000,000	100.00%	22,162	1,000,000	100.00%	19,674	權益法	無	
SIWARD Technology Co., Ltd.	4,576,000	52.00%	214,817	4,576,000	52.00%	258,901	權益法	無	
APEX OPTTECH CO.	3,157,432	37.15%	86,208	1,000,000	11.76%	29,996	權益法	無	
晶華石英光電股份有限公司(註)	5,340,630	32.27%	78,670	-	-	-	權益法	無	
小計			502,672			394,878			
採成本法評價之長期投資									
華中創業投資股份有限公司	3,332,500	6.67%	33,325	3,332,500	6.67%	33,325	成本法	無	
豐瀚電子股份有限公司	525,000	3.00%	5,250	585,000	3.00%	5,850	成本法	無	
訊倉科技股份有限公司	670,000	0.47%	8,400	670,000	0.56%	8,400	成本法	無	
倍強科技股份有限公司	1,000,000	1.94%	30,000	1,000,000	1.94%	30,000	成本法	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	成本法	無	
晶向科技股份有限公司	2,031,786	11.15%	28,696	1,675,700	16.67%	25,135	成本法	無	
美錡科技股份有限公司	300,000	0.625%	3,000	300,000	1.5%	3,000	成本法	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	1.25%	3,000	300,000	1.31%	3,000	成本法	無	
小計			121,671			118,710			
合計			\$624,343			\$513,588			

註：原名韋晶科技股份有限公司。

- (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。本公司截至九十二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\$3,945,000(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) 本公司為掌握東南亞市場之行銷通路，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)與在東南亞有廣大電子行銷通路之UPC集團(UPC Holdings Pte. Ltd.)共同於新加坡設立SIWARD Electronics (Singapore) Pte. Ltd.，截至九十二年六月三十日共同投資金額美金USD52,425，持股比例率為45%。

本公司九十二年上半年度及九十一年上半年度依未經會計師查核之財務報表認列對希華晶體科技股份有限公司(新加坡)之投資損益及換算調整數明細如下：

	92 年上半年度	91 年上半年度
投資利益	\$2,772	\$5,253
換算調整數	(830)	(3,400)
合計	\$1,942	\$1,853

- (3) 本公司九十二年上半年度及九十一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：

	92 年上半年度	91 年上半年度
投資利益(損失)	\$2,816	\$(1,093)
換算調整數	(99)	(942)
合計	\$2,717	\$(2,035)

- (4) 本公司為取得高階石英產品技術及跨足日本石英產品市場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，並於八十九年九月以\$75,608(日圓260,000千元)等比例認購日本希華現金增資股，截至九十二年六月三十日共投資\$344,333(日圓1,196,000千元)。九十二年上半年度及九十一年上半年度依據SIWARD-日本未經會計師查核之財務報表，採權益法評價認列之投資損益及換算調整數明細如下：

	92 年上半年度	91 年上半年度
投資損失	\$(20,151)	\$(33,264)
換算調整數	(2,559)	8,310
合計	\$(22,710)	\$(24,954)

- (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。本公司與子公司共計投資美金4,250,000元，取得APEX OPTECH CO.百分之五十股權，並透過APEX OPTECH CO. 100%

間接投資晶華光電(無錫)有限公司。民國九十二年上半年度購買日本希華株式會社所持有之APEX OPTech CO. 38.24%股權，並處分所持有該被投資公司12.58%；截至九十二年六月三十日持有APEX OPTech CO.37.15%股權。

本公司九十二年上半年度及九十一年上半年度依未經會計師查核之財務報表認列對 APEX OPTech CO.之投資損失及換算調整數明細如下：

	92 年上半年度	91 年上半年度
投資損失	\$(5,849)	\$(1,022)
換算調整數	(490)	(1,328)
合計	<u>\$(6,339)</u>	<u>\$(2,350)</u>

(6)本公司於民國九十二年上半年度以\$66,133取得晶華石英光電股份有限公司32.27%之股權。民國九十二年上半年度依據晶華石英光電股份有限公司未經會計師查核之財務報表，採權益法評價認列之投資收益為\$6,228。

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

## 7. 固定資產

(1)民國九十二年上半年度增加之固定資產主要係購置周波數調整設備、溫度控制乾燥機等機器設備。

民國九十一年上半年度增加之固定資產主要係興建新廠之預付工程款及添置自動線切割機、面取機、測漏儀、高頻數位示波器、分析儀等機器設備。

(2)本公司對固定資產投保火險，其保額於民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日止分別為\$619,752及\$602,796(含固定資產與存貨共同保額\$139,000)。

## 8. 短期借款

(1) 九十二年六月三十日

債權銀行	利率	擔保或抵押	金額
交通銀行北台中分行	1.44%	定存 1,000 萬	\$47,172
台灣銀行潭子分行	1.75%	無	14,976
中國國際商銀潭子分行	1.23%	無	8,250
		小計	70,398
		減：備抵兌換利益淨額	(1,820)
			<u>\$68,578</u>

(2) 九十一年六月三十日

債權銀行	利率	擔保或抵押	金額
交通銀行北台中分行	3.5%	定存 1,000 萬	<u>\$10,000</u>

## 9. 應付短期票券

(1) 九十二年六月三十日：

保證機構	契約期間	利率	92.6.30		
			發行金額	未攤銷折價	帳面價值
中華票券金融股份有限公司	92.5.29- 92.7.28	1.35%	<u>\$20,000</u>	<u>\$(21)</u>	<u>\$19,979</u>

(2) 九十一年六月三十日：無此情形

## 10. 應付費用

	92.6.30	91.6.30
應付薪資及獎金	\$15,003	\$10,883
應付報關費	2,406	1,024
應付保險費	1,599	1,571
應付利息	1,020	1,255
應付勞務費	894	400
其他	12,408	8,756
合計	<u>\$33,330</u>	<u>\$23,889</u>

## 11. 長期借款及一年內到期之長期負債

(1) 民國九十二年六月三十日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	92.6.30	擔保或抵押
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	91 95	3.350%	\$50,000	土地、廠房、設備
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	89 94	4.715%	5,120	土地、廠房、設備
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	90 95	4.715%	87,750	土地、廠房、設備
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	89 94	2.675%	8,152	土地、廠房、設備
華僑商業銀行 - 北台中分行	擔保借款	91 96	4.450%	120,000	土地、廠房
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	91 96	4.450%	120,000	土地、廠房
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	3.200%	9,370	土地、廠房
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	89 94	4.550%	100,000	土地、廠房
艾得蒙海外股份有限公司	擔保借款	91 93	-	1,247	土地、廠房
合 計				501,639	
減：一年內到期之長期借款				(151,120)	
淨 額				<u>\$350,519</u>	

(2)民國九十一年六月三十日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	91.6.30	擔保或抵押
台灣中小企業銀行 - 民權分行	擔保借款	81 92	6.45% 6.77%	\$7,281	土地、廠房、設備
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	89 94	6.045% 6.45%	108,940	土地、廠房、設備
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	89 94	3.52%	12,404	土地、廠房、設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	89 92	6.50%	100,000	土地
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	91 96	6.54%	182,500	土地、廠房
合 計				411,125	
減：一年內到期之長期借款				(65,724)	
淨 額				\$345,401	

本公司民國九十一年二月與中華開發工業銀行、華僑商業銀行所簽訂之聯合授信合約之借款承諾事項如下：

- (1)不得將授信取得之資金使用與合約所訂不符之用途或從事任何有價證券之投資及買賣或將資金借貸與他人。
- (2)授信借款期間，本公司流動比率不得低於125%，負債比率不得高於100%，若未符合上述比率，就動撥餘額按費率0.25%計收違約金一次，並由聯絡行按各該項參貸銀行比例支付予各參貸銀行，且本公司應辦理現金增資或其它方式以期改善。
- (3)於授信借款期間累計動撥金額至少應達新台幣貳億元整。

## 12. 股本

- (1) 本公司民國九十一年一月一日額定股本為\$694,000，每股面額壹拾元，分為69,400,000股，全額發行。本公司於九十一年六月十一日股東會決議辦理盈餘轉增資\$34,700、員工紅利轉增資\$1,600，合計將增資\$36,300，發行新股3,630仟股，增資後額定股本為\$730,300，分次發行。截至九十一年六月三十日，實收股本為\$694,000，每股面額壹拾元，分為69,400,000股，因變更登記手續尚在辦理中，故將未分配之股票股利暫列待分配股票股利科目。
- (2) 民國九十二年一月一日額定股本為\$1,230,000，實收股本為\$765,000，每股面額壹拾元，分為76,500,000股，截至九十二年六月三十日止並未變動。

## 13. 資本公積

	92.6.30	91.6.30
發行新股溢價	\$695,998	\$730,698
長期投資	6,309	-
合計	\$702,307	\$730,698

## 14. 所得稅

- (1) 本公司民國八十九年度(含八十九年度)以前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：

	92.6.30	91.6.30
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(306)	\$(673)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$81,875	\$35,511
(c) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
已實現遞延借項分年攤提所產生之應課稅暫時性差異	\$(815)	\$(1,852)
未實現關係人銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	\$172	\$ -
依權益法認列投資損益所產生之可減除暫時性差異	\$112,778	\$75,872
依權益法認列換算調整數所產生之可減除暫時性差異	\$4,427	\$13,806
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	\$21,343	\$16,925
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$6,591	\$7,674
備抵短跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$855	\$ -
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$26,690	\$22,733
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$(406)	\$(841)
(d) 投資抵減所得稅利益	\$38,661	\$1,259
B. 遞延所得稅資產 - 流動	\$19,254	\$8,860
遞延所得稅負債 - 流動	(102)	(210)
遞延所得稅資產淨額 - 流動	\$19,152	\$8,650

	92.6.30	91.6.30
C. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$62,621	\$26,651
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(11,974)	-
淨遞延所得稅資產 - 非流動	50,647	26,651
遞延所得稅負債 - 非流動	(204)	(463)
遞延所得稅資產淨額 - 非流動	\$50,443	\$26,188
	92年上半年度	91年上半年度
D. 所得稅費用(利益)：		
當期所得稅費用(利益)	\$5,334	\$(2,874)
未實現關係人銷貨毛利所產生之遞延所得稅費用	138	-
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用	169	10
未實現遞延借項攤銷所產生之遞延所得稅利益	(235)	(74)
已實現遞延貸項所產生之遞延所得稅費用	-	17
未實現兌換(損)益所產生之遞延所得稅利益	(632)	(238)
依權益法認列投資損益所產生之所得稅利益	(3,225)	(7,531)
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(531)	(795)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(987)	-
備抵短投跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(52)	-
本期投資抵減遞延以後年度認列之所得稅利益	(34,451)	301
提列備抵評價	11,974	-
遞延所得稅費用(利益)	(27,832)	(8,310)
所得稅利益	\$(22,498)	\$(11,184)

E. 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	\$41,876	\$36,543	94-96年
促進產業升級條例	原始認股之股東投資抵減	2,118	2,118	92-95年

### (3) 兩稅合一相關資訊

	92.6.30	91.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,103	\$15,093
	九十一年度	九十年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-%	33.27%

### (4) 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	92.6.30	91.6.30
八十六年度以前未分配盈餘	\$11,732	\$11,732
八十七年度以後未分配盈餘(待彌補虧損)	30,765	(21,564)

合 計

\$42,497

\$(9,832)

## 15. 每股盈餘

(1) 九十二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	76,500,000股	1	76,500,000股
本期淨利			\$42,497
本期稅前淨利			0.26元
所得稅利益			0.30
每股淨利			0.56元

(2) 九十一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	69,400,000	1	69,400,000股
追溯調整比率			1.1023(註)
九十年上半年度追溯調整後流通在外加權平均股數			76,500,000股
本期淨損			\$(21,641)
本期稅前淨損			(0.43)元
所得稅利益			0.15
每股虧損			(0.28)元

註：1.1023 = 1 + (九十年下半年度盈餘、員工紅利及資本公積轉增資配股率  
= 7,100,000/69,400,000 = 0.1023)

## 16. 營業成本

本公司民國九十二年一月一日至六月三十日及九十一年一月一日至六月三十日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	92.1.1-92.6.30			91.1.1-91.6.30		
	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	\$42,452	\$22,295	\$64,747	\$29,938	\$20,083	\$50,021
勞健保費用	2,946	1,732	4,678	2,461	1,487	3,948
退休金費用	1,823	1,176	2,999	1,866	1,234	3,100
其他用人費用	2,248	1,078	3,326	1,997	863	2,860
折舊費用	31,950	10,264	42,214	23,380	4,155	27,535
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	587	1,603	2,190	318	1,430	1,748

## 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 International, Inc.	該公司董事長與本公司董事長具二親等以內關係
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
晶華光電(無錫)有限公司 (晶華-無錫)	該公司為本公司採權益法評價之被投資公司之子公司
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
APEX OPTTECH CO. (APEX) 晶華石英光電(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司 本公司之總經理為該公司之董事長

### 2. 與關係人間之重大交易事項

#### (1) 銷 貨

A. 本公司民國九十二年上半年度及九十一年上半年度對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International, Inc.	\$84,046	21.01	\$76,883	31.46
SIWARD - 日本	32,783	8.20	1,740	0.71
SIWARD電子 - 新加坡	5,567	1.39	7,368	3.01
SIWARD - BVI	1,848	0.46	-	-
晶華石英光電(股)公司	23	0.01	-	-
APEX	-	-	378	0.15
合 計	<u>\$124,267</u>	<u>31.07</u>	<u>\$86,369</u>	<u>35.33</u>

B. 本公司對上開關係人銷貨條件比照一般公司銷貨條件辦理。

## (2) 應收帳款

本公司民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	92.6.30		91.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International, Inc.	\$48,564	23.47	\$36,703	32.80
SIWARD - 日本	10,845	5.24	2,867	2.56
SIWARD電子 - 新加坡	4,532	2.19	6,106	5.46
SIWARD - BVI	3,051	1.47	168	0.15
晶華石英光電(股)公司	54	0.02	-	-
APEX	-	-	783	0.70
減：備抵外幣兌換損失	(289)	(0.13)	(1,213)	(1.08)
合 計	<u>\$66,757</u>	<u>32.26</u>	<u>\$45,414</u>	<u>40.59</u>

## (3) 進 貨

A. 本公司民國九十二年上半年度及九十一年上半年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$90,423	41.07	\$14,907	13.76
SIWARD - BVI	67,390	30.61	57,532	53.13
合 計	<u>\$157,813</u>	<u>71.68</u>	<u>\$72,439</u>	<u>66.89</u>

B. 本公司對上開關係人之採購價格依一般採購價格交易。對SIWARD - BVI之付款係按月依其資金需求支付，SIWARD - 日本則為一般付款條件。

#### (4)應付帳款

本公司民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	92.6.30		91.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - BVI	\$40,616	53.01	\$20,984	63.67
SIWARD - 日本	16,750	21.86	3,398	10.31
減：備抵外幣兌換利得	(688)	(0.89)	(587)	(1.78)
合 計	<u>\$56,678</u>	<u>73.98</u>	<u>\$23,795</u>	<u>72.20</u>

#### (5)其他應收款

本公司民國九十二年六月三十日及九十一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	92.6.30		91.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$37,251	75.60	\$1,575	74.15
希華 - 無錫	11,590	23.52	-	-
SIWARD - 新加坡	832	1.69	426	20.06
SIWARD International Inc.	11	0.02	-	-
APEX	-	-	123	5.79
減：備抵外幣兌換損失	(412)	(0.83)	-	-
合 計	\$49,272	100.00	\$2,124	100.00

#### (6)暫付款

本公司民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日對關係人之暫付款明細如下：

關 係 人	92.6.30		91.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$915	19.19	\$223	7.24
SIWARD - BVI	501	10.51	-	-
合 計	\$1,416	29.70	\$223	7.24

#### (7)預付設備款

本公司民國九十一年六月三十日預付SIWARD - 日本之設備款為\$75,953(¥286,000,000)。民國九十二年六月三十日無此情形。

#### (8)應付設備款

本公司民國九十二年六月三十日應付SIWARD - 日本之設備款為\$3,887(¥13,306,500)。民國九十一年六月三十日無此情形。

#### (9)資金融通

A. 本公司民國九十二年上半年度貸予關係人，年利率6%，未提供擔保品，明細如下：

關係人	日期	最高餘額		利息收入
		金額	期末餘額	
SIWARD - 日本	1/8	\$57,654	\$37,084	\$1,086
		(JPY 200,000,000)	(JPY 126,804,177)	

B. 民國九十一年六月三十日：無此情形。

#### (10) 財產交易

A. 本公司民國九十二年上半年度及九十一年上半年度出售予關係人或代關係人購置設備，明細如下：

交易對象及事項	九十二年上半年度		
	成本	售價	利益
出售予SIWARD - 日本設備	\$9	\$9	\$ -
出售予希華 - 無錫設備	7,138	7,252	114
代希華 - 無錫購置設備	5,796	6,556	760
合計	\$12,943	\$13,817	\$874

  

交易對象及事項	九十一年上半年度		
	成本	售價	利益
出售予SIWARD - 日本設備	\$4,230	\$4,360	\$130

本公司民國九十二年上半年度及九十一年上半年度出售固定資產予SIWARD - 日本之財產交易利益分別為\$874及\$130已列為遞延毛利依資產耐用年數分年攤銷。

B. 本公司民國九十二年上半年度及九十一年上半年度向關係人購入財產，明細如下：

關係人	標的	九十二年上半年度
SIWARD - 日本	機器設備	\$5,178
SIWARD - 日本	長期投資	96,080
合計		\$101,258

  

關係人	標的	九十一年上半年度
SIWARD - 日本	機器設備	\$1,001
	其他設備	210
合計		\$1,211

(11) 背書保證

- A. 本公司九十二年六月三十日及九十一年六月三十日對關係人 SIWARD - 日本背書保證金額分別為日幣5.71億元及9.22億元，九十二年六月三十日並由本公司提供\$31,000定期存款作為背書保證之擔保品。
- B. 本公司於九十二年六月三十日及九十一年六月三十日為關係人希華 - 無錫背書保證分別為美金200萬元及150萬元。
- C. 本公司九十一年六月三十日對晶華 - 無錫背書保證金額為美金150萬元，民國九十二年六月三十日則無此情形。

六、質押之資產

截至民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	92.6.30	91.6.30
土地 - 成本	\$316,991	\$316,991
建築物 - 帳面淨值	184,905	13,353
機器設備 - 帳面淨值	163,092	199,562
什項設備 - 帳面淨值	4,920	7,034
存出保證金	42,851	11,851
合計	\$712,759	\$548,791

## 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

1. 本公司於民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日經銀行保證之外勞保證均為\$1,851。
2. 本公司於民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日為關係企業之借款而簽發之保證票據分別為\$203,589 及\$223,869。

## 八、重大之災害損失

無此事項。

## 九、重大之期後事項

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，發行總額為新台幣參億元整，每張面額新台幣壹拾萬元，於民國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新台幣19.74元。

## 十、其他 - 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	92.6.30		91.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>				
現金及約當現金	79,572	79,572	64,683	64,683
應收票據及款項	231,280	231,280	123,898	123,898
有價證券	624,712	782,491	616,675	723,860
<b>負 債</b>				
短期借款	68,578	68,578	10,000	10,000
應付商業本票	19,979	19,979	-	-
應付票據及款項	76,953	76,953	49,053	49,053
長期借款(包括一年內到期長期借款)	501,639	501,639	411,125	411,125

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)現金及約當現金、應收票據及款項與應付票據及款項、短期銀行借款及應付商業本票以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值，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。
- (2)短期投資係依各基金公司提供之資產負債表日基金淨值及股票之會計期間最末一個月平均收盤價為公平價值。
- (3)長期投資係依被投資公司年度之股權淨值為公平價值。
- (4)長期借款(包括一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

## 十一、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

#### (1) 資金貸與他人：

編號	資金貸與他人 者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別 對象資 金貸與 限額(註1)	本期最高 餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸 與性質	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		業務往來 金 額	資金貸與 最高限額(註2)
										名稱	價值		
0	希華晶體科技 股份有限公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	其他應收款	JPY 1,012,870,876	\$57,654 JPY 200,000,000	\$37,084 JPY126,804,177	6.0%	1	-	-	-	進銷貨總額 JPY417,018,291 及 USD21,516	\$624,398

註1：該公司淨值之40%。

註2：最近期財務報表淨值之40%。

## (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-日本	直接持有普通 股股權超過 50%之子公司	JPY2,200,000,000	JPY736,500,000	JPY 571,000,000	定存質押 \$31,000	10.56%	\$780,498
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	RMB39,341,322	USD2,000,000	USD 2,000,000	無	4.43%	\$780,498
0	希華晶體科技 股份有限公司	晶華光電(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	RMB32,901,493	USD1,000,000	-	無	-	\$780,498

註1：該公司實收資本額之50%。

註2：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 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	短期投資	8,169	\$123	-	\$118
				短期投資	114,015	1,100	-	251
				合 計		\$1,223		\$369
				減：備抵跌價損失 淨 額		(854)		
								\$369

- (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：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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-新加坡	新加坡	財務投資	\$74,455 USD 2,218,242.61	\$74,455 USD 2,218,242.61	3,945,000	100%	\$100,815	\$2,772 (USD79,868)	\$2,772	
希華晶體科技 (股)公司	SIWARD-BVI	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%	22,162	\$1,632 (USD47,007)	\$2,816 (含進貨未實現 損失\$1,184)	
希華晶體科技 (股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群 島	財務投資	\$95,863 USD 3,157,432	\$32,955 USD 1,000,000	3,157,432	37.15%	86,208	\$(12,312) (USD354,691)	\$(5,849)	
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	\$344,333 JPY 2,392,000,000	\$344,333 JPY 2,392,000,000	4,576,000	52%	214,817	\$(64,215) (JPY219,464,844)	\$(20,151) (含折價攤銷 \$16,903)	
希華晶體科技 (股)公司	晶華石英光電(股)公 司(註)	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	\$66,133	\$-	5,340,630	32.27%	78,670	\$20,856	\$6,228	
SIWARD-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	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 2,199,103	USD 2,199,103	-	100%	\$103,391 (RMB24,892,942)	\$2,879 (RMB691,237)	不適用	
SIWARD-日本	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 1,142,918,801	JPY 1,008,584,390	-	100%	\$241,484 (RMB57,765,927)	\$(28,199) (RMB6,725,420)	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%	\$232,187 (RMB55,902,363)	\$(9,711) (RMB2,331,191)	不適用	

註：原名韋晶科技(股)公司。

(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	資金貸與他人 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資 金貸與限額 (註1)	本期最高 餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸 與性質	有短期 融通資 金必要 之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		業務往來 金額	資金貸與 最高限額(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	RMB23,106,371	RMB2,500,000	RMB2,500,000	4.032%	2	營運週轉	-	-	-	\$-	RMB9,957,177

註1：該公司淨值之40%。

註2：最近期財務報表淨值之40%。

B. 為他人背書保證者

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						
1	希華科技(無錫)有限公司	晶華科技(無錫)有限公司	公司之董事長 為同一人	RMB 32,901,493	RMB 5,000,000	RMB 5,000,000	無	8.66%	RMB 28,882,964
2	晶華科技(無錫)有限公司	希華科技(無錫)有限公司	公司之董事長 為同一人	RMB 39,341,322	RMB 4,000,000	RMB 4,000,000	無	7.16%	RMB 27,951,182

註1：該公司實收資本額之50%。

註2：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	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
晶華石英光電股份有限公司	股票	匯僑股份有 限公司	非關係人	短期投資	305,000	\$6,484	-	\$1,352

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 17,050,400	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$71,676 (HKD 17,050,400)	-	-	\$71,676 (HKD 17,050,400)	100%	\$2,879 (RMB 691,237)	\$103,391 (RMB 24,892,942)	-
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 78,682,643	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$146,039 (USD 4,367,430)	\$19,921 (USD 575,547)	-	\$165,960 (USD 4,942,977)	52%	\$(14,664) (RMB (3,497,218))	\$125,572 (RMB 30,038,282)	-
晶華光電(無 錫)有限公司 (註3)	石英晶片、晶 棒之製造銷售	RMB 65,802,986	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$90,924 (USD 2,690,000)	\$54,210 (USD 1,560,000)	\$37,310 (USD 1,092,568)	\$107,824 (USD 3,157,432)	37.15%	\$(3,608) (RMB (866,037))	\$86,257 (RMB 20,767,728)	-

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345,460仟元 (港幣17,050,400及 美金8,100,409)	美金10,465,668.23	新台幣624,398仟元

(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。

(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：

#### 進貨

本公司透過SIWARD - BVI對希華(東莞)進貨之情形如下：

九十二年上半年度		九十一年上半年度	
金額	%	金額	%
\$67,390	30.61	\$57,532	53.13

#### 應付帳款

本公司對透過SIWARD - BVI對希華(東莞)進貨之應付帳款明細如下：

九十二年上半年度		九十一年上半年度	
金額	%	金額	%
\$40,616	53.01	\$20,984	63.67

希華晶體科技股份有限公司

各科目明細表

民國九十二年上半年度

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$296	
銀行存款			
活期存款		27,272	
支票存款		101	
定期存款		52,073	
小 計		79,446	
減：備抵兌換損失		(170)	
合 計		\$79,572	

希華晶體科技股份有限公司

2. 短期投資明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數或單位	面值	總額	取得成本	市價		備註
						單價	總額	
股票								
環隆電氣股份有限公司		8,169	\$10	\$82	\$123	\$14.44	\$118	
泛亞商業銀行		114,015	10	1,140	1,100	2.20	251	
合計					1,223		369	
減：備抵跌價損失					(854)			
					\$369			

希華晶體科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
正文科技股份有限公司	\$9,659	
太瑩企業有限公司	1,885	
天瀚科技股份有限公司	1,792	
其他	20,025	
合計	\$33,361	

希華晶體科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十二年六月三十日

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.		\$48,564		
SIWARD-日本		10,845		
SIWARD 電子-新加坡		4,532		
其他		3,105	67,046	
減：備抵外幣兌換損失			(289)	
淨額			66,757	
<u>非關係人</u>				
SARONIX LLC.		\$12,235		
智捷科技股份有限公司		11,849		
亞旭電腦股份有限公司		9,200		
正文科技股份有限公司		8,912		
其他		97,608	139,804	
減：備抵呆帳			(9,000)	
加：備抵外幣兌換利益			358	
淨額			131,162	
總額			\$197,919	

希華晶體科技股份有限公司

5. 其他應收款 - 關係人

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
SIWARD - 日本		\$37,251	
希華 - 無錫		11,590	
其 他		843	
合 計		49,684	
減：備抵外幣兌換損失		(412)	
合 計		\$49,272	

希華晶體科技股份有限公司

6. 存貨淨額明細表

民國九十二年六月三十日

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	\$56,324	\$12,533	\$68,857	\$55,607	\$8,949	
在製品	55,380	19,153	74,533	55,358	10,944	
製成品	44,690	24,068	68,758	68,261	9,547	
物料	1,975	838	2,813	1,975	462	
合計	\$158,369	\$56,592	214,961	\$181,201	\$29,902	
減：備抵存貨 跌價損失			(26,690)			
淨額			\$188,271			

希華晶體科技股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
遞延所得稅資產		\$19,152	
應收退稅款		5,496	
暫付款		4,768	
預付款項		1,961	
合 計		\$31,377	

希華晶體科技股份有限公司

8. 長期投資變動明細表

民國九十二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		權益法認列 (損)益金額	資本公積	換 算 調整數	期末餘額			評價基礎	質押或 提供擔保	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額			
SIWARD - 新加坡	3,945,000	\$98,873	-	-	-	-	\$2,772		\$(830)	3,945,000	100.00%	\$100,815	權益法	無	
SIWARD-BVI	1,000,000	19,445	-	-	-	-	2,816		(99)	1,000,000	100.00%	22,162	權益法	無	
SIWARD-日本	4,576,000	237,527	-	-	-	-	(20,151)		(2,559)	4,576,000	52.00%	214,817	權益法	無	
APEX OPTTECH CO.	1,000,000	28,384	3,250,000	\$96,080	(1,092,568)	\$(31,917)	(5,849)		(490)	3,157,432	37.15%	86,208	權益法	無	
晶華石英光電股份有限公司	-	-	5,340,630	66,133	-	-	6,228	6,309	-	5,340,630	32.27%	78,670	權益法	無	
華中創業投資股份有限公司	3,332,500	33,325	-	-	-	-	-			3,332,500	6.67%	33,325	成本法	無	
訊倉科技股份有限公司	670,000	8,400	-	-	-	-	-			670,000	0.47%	8,400	成本法	無	
豐瀚電子股份有限公司	585,000	5,850	-	-	(60,000)	(600)	-			525,000	3.00%	5,250	成本法	無	
倍強科技股份有限公司	1,000,000	30,000	-	-	-	-	-			1,000,000	1.94%	30,000	成本法	無	
普訊捌創業投資股份有限公司	1,000,000	10,000	-	-	-	-	-			1,000,000	0.67%	10,000	成本法	無	
晶向科技股份有限公司	2,031,786	28,696	-	-	-	-	-			2,031,786	11.15%	28,696	成本法	無	
美錡科技股份有限公司	300,000	3,000	-	-	-	-	-			300,000	0.625%	3,000	成本法	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	3,000	-	-	-	-	-			300,000	1.25%	3,000	成本法	無	
合 計		<u>\$506,500</u>		<u>\$162,213</u>		<u>\$(32,517)</u>	<u>\$(14,184)</u>	<u>\$6,309</u>	<u>\$(3,978)</u>			<u>\$624,343</u>			

希華晶體科技股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本年度變化			期末餘額	備註
		增加	處分	重分類		
土地	\$323,049	\$ -	\$ -	\$ -	\$323,049	
房屋及建築	357,218	1,901	-	591	359,710	
機器設備	522,496	41,302	(10,887)	2,972	555,883	
運輸設備	8,442	-	(1,973)	-	6,469	
辦公設備	17,825	434	-	(68)	18,191	
什項設備	91,217	1,395	(291)	786	93,107	
租賃資產	271	-	-	-	271	
小計	1,320,518	45,032	(13,151)	4,281	1,356,680	
預付設備款	9,402	1,158	-	(8,727)	1,833	
合計	\$1,329,920	\$46,190	\$(13,151)	\$(4,446)	\$1,358,513	
				(註)		

註：係重分類至其他應收款、雜項購置等。

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

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期提列	本期處分	重分類	期末餘額	備註
房屋及建築	\$24,822	\$9,211	\$ -	\$ -	\$34,033	
機器設備	217,308	27,094	(3,749)	-	240,653	
運輸設備	7,784	155	(1,973)	-	5,966	
辦公設備	9,968	1,133	-	-	11,101	
什項設備	24,439	4,599	(282)	-	28,756	
租賃資產	162	22	-	-	184	
累積折舊合計	\$284,483	\$42,214	\$(6,004)	\$ -	\$320,693	

希華晶體科技股份有限公司

11. 其他資產明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
存出保證金	L/C 開狀保證金	\$41,000	\$42,872	
	外勞保證金	1,851		
	其他	21		
遞延費用	期初餘額	8,372	6,321	
	本期增加	139		
	本期攤提	(2,190)		
	期末餘額			
遞延毛損	出售固定資產		816	
遞延所得稅資產 - 非流動			50,443	
	合計		\$100,452	

希華晶體科技股份有限公司

12. 短期借款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款銀行	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品名稱	備註
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	\$47,172	92.3.25- 92.9.28	1.44%	綜合借款 USD150 萬	定存 1,000 萬	
台灣銀行 - 潭子分行		14,976	92.2.26- 92.8.25	1.75%	\$50,000	無	
中國國際商銀 - 潭子分行		8,250	92.5.21- 92.11.17	1.23%	USD200 萬	無	
合計		70,398					
減：備抵兌換損失 淨 額		(1,820)					
		<u>\$68,578</u>					

希華晶體科技股份有限公司

13. 應付短期票券明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額		帳面價值	備註
			發行金額	未攤銷折價		
中華票券金融股 份有限公司	92.5.29-92.7.28	1.35%	<u>\$20,000</u>	<u>\$(21)</u>	<u>\$19,979</u>	

希華晶體科技股份有限公司

14. 應付票據明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘要	金 額	備 註
致遠會計師事務所		\$199	
千翔大樓綜合技術管理服務(股)公司		88	
其 他		51	
合 計		<u>\$338</u>	

希華晶體科技股份有限公司

15. 應付帳款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
<b>關係人</b>				
SIWARD ENTERPRISE INC.		\$40,616		
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.		16,750	\$57,366	
減：備抵外幣兌換利益			(688)	
淨額			\$56,678	
<b>非關係人</b>				
ASIALINKS JAPAN INC.		3,887		
台灣晶技股份有限公司		3,166		
勝山鐵工廠		2,270		
ISOTRANICS CO., LTD.		2,172		
EMIRA INTERNATIONAL LTD.		1,990		
同欣電子工業股份有限公司		1,652		
玄山包材股份有限公司		1,143		
鈿碩科技股份有限公司		1,067		
其他		2,821	20,168	
減：備抵外幣兌換利益			(231)	
淨額			19,937	
總額			\$76,615	

希華晶體科技股份有限公司

16. 應付所得稅變動明細表

民國九十二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	\$9,663	
本期估計增加數	5,334	
前期估計減少數	(15)	
本期實際支付數	(2,577)	
期末餘額	\$12,405	

希華晶體科技股份有限公司

17. 應付費用明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$15,003	
應付報關費	2,406	
應付保險費	1,599	
應付利息	1,020	
應付勞務費	894	
其 他	12,408	
合 計	<u>\$33,330</u>	

希華晶體科技股份有限公司

18. 其他流動負債明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
其他預收款	\$28,986	
應付設備款	14,441	
其 他	4,499	
合 計	<u>\$47,926</u>	

希華晶體科技股份有限公司

19. 長期借款明細表

民國九十二年六月三十日

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								
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	91 95	3.350%	50,000	16,667	33,333	土地、廠房 機器設備	
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	89 94	2.675%	8,152	4,253	3,899	土地、廠房 機器設備	
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	91 96	4.450%	120,000	-	120,000	土地、廠房	
華僑商業銀行 - 北台中分行	擔保借款	91 96	4.450%	120,000	-	120,000	土地、廠房	
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	3.200%	9,370	-	9,370	土地、廠房	
交銀 - 北台中分行	擔保借款	89 94	4.715%	5,120	2,320	2,800	土地、廠房 機器設備	
交銀 - 北台中分行	擔保借款	90 95	4.715%	87,750	27,000	60,750	土地、廠房 機器設備	
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	89 94	4.550%	100,000	100,000	-	土地、廠房	
艾得蒙海外股份有限公司	擔保借款	91 93	-	1,247	880	367	土地、廠房	
小計				<u>\$501,639</u>	<u>\$151,120</u>	<u>\$350,519</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

民國九十二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	\$18,356	
	本期提列	2,999	
	本期提撥	(854)	
	期末餘額	<u>\$20,501</u>	

希華晶體科技股份有限公司

21. 存入保證金明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	出租廠房保證金	\$450	

希華晶體科技股份有限公司

22. 營業收入淨額明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (單位千 Pcs)	金 額	備 註
石英振盪晶體	25,863	\$183,592	
晶體濾波器	2,411	29,361	
石英振盪器	7,542	137,561	
溫度補償振盪器	127	13,118	
電壓補償振盪器	342	10,627	
電壓溫度補償振盪器	157	14,565	
晶 片	425	827	
其 他	1,232	10,296	
合 計		\$399,947	

希華晶體科技股份有限公司

23. 營業成本明細表

民國九十二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	\$61,776	
加：本期進貨淨額	99,214	
在製品轉入	20,883	
物料轉入	1,559	
減：期末存料	(68,857)	
出售	(6,169)	
研發領用	(373)	
其他領用	(8)	
報廢損失	(11)	
本期耗用直接材料	108,014	
直接人工	31,521	
製造費用(明細表 24)	82,014	
製造成本	221,549	
加：期初在製品	69,195	
本期進貨淨額	23,156	
減：期末在製品	(74,533)	
轉材料再加工	(20,883)	
出售	(809)	
轉列費用	(731)	
研發領用	(336)	
盤 損	(6)	
其 他	(519)	
製成品成本	216,083	
加：期初製成品	56,768	
外購製成品	97,771	
減：期末製成品	(68,758)	
其他領用	(533)	
轉列費用	(1,096)	
報廢損失	(488)	
盤 損	(2)	
自製銷貨成本	299,745	
(二)材料出售成本	6,169	
(三)在製品出售成本	809	
(四)物料出售成本	150	
(五)加工及其他營業成本	141	
營業成本	\$307,014	

希華晶體科技股份有限公司

24. 製造費用明細表

民國九十二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	\$15,011	
文具用品	145	
旅 費	125	
運 費	390	
修 繕 費	3,676	
包 裝 費	980	
動力費(水電費)	4,832	
保 險 費	1,251	
燃 料 費	1,873	
加 工 費	4,290	
折 舊	31,950	
各項攤提	587	
伙 食 費	650	
職工福利	380	
什項購置	3,974	
消 耗 品	6,853	
其他費用	5,047	
合 計	<u>\$82,014</u>	

希華晶體科技股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國九十二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	研究發展支出	合計	備註
薪資支出	\$5,253	\$9,757	\$7,285	\$22,295	
租金支出	-	70	20	90	
文具用品	49	323	14	386	
旅 費	812	498	475	1,785	
運 費	366	1	-	367	
郵 電 費	779	291	-	1,070	
修 繕 費	-	85	21	106	
廣 告 費	1,727	18	-	1,745	
水 電 費	66	1,224	389	1,679	
保 險 費	477	1,115	471	2,063	
交 際 費	366	45	6	417	
稅 捐	27	1,150	-	1,177	
折 舊	217	7,690	2,357	10,264	
各項攤提	-	1,603	-	1,603	
伙 食 費	206	317	334	857	
職工福利	55	103	64	222	
佣金支出	209	-	-	209	
訓 練 費	-	40	120	160	
其他費用	2,969	5,774	3,082	11,825	
合 計	<u>\$13,578</u>	<u>\$30,104</u>	<u>\$14,638</u>	<u>\$58,320</u>	

希華晶體科技股份有限公司

26. 營業外收入及費用明細表

民國九十二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	銀行存款利息等	\$1,792		
處分投資收益	處分長、短期投資收益	5,386		
兌換利益		5,060		
租金收入		900		
什項收入	代收代付運費等	3,388	\$16,526	
營業外支出及損失				
利息費用	銀行借款利息支出	(12,003)		
採權益法認列之投資損失		(14,184)		
其他投資損失		(211)		
處分固定資產損失		(66)		
存貨盤損		(8)		
存貨跌價損失及呆滯損失		(3,957)		
其他損失		(790)	(31,219)	
淨額			<u><u>\$(14,693)</u></u>	

希華晶體科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

一、內部會計控制之查核報告：

本會計師受託查核希華晶體科技股份有限公司民國九十二年上半度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管行評估。由於此事項查核並非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估之結果，並未發現該公司之內部會計控制制度存有影響九十二年上半年度財務報表允當表達之重大缺失而需作改進之情事。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

希華晶體科技股份有限公司存貨盤點自92.6.28開始實施，該公司已事先編製書面存貨盤點計劃書載明盤點目的及各項盤點程序之說明。此外，該公司於正式盤點前召開盤點人員協調會，俾使每位負責人員均對盤點的重要性有所瞭解。該公司所有盤點人員遵照存貨盤點計劃完成存貨盤點工作，本會計師於事前與客戶協調存貨之進出控制，盤點單之填製方式及存貨之放置方式等。

本會計師事務所於92.6.30派員前往觀察存貨之盤點情形，經繞廠巡視確定所有存貨均已列入盤點，該公司存貨依性質分區放置，排列整齊，採一物一卡方式填載及黏貼盤點單。本所同仁就重要存貨抽核其數量、品名及計數方式，結果僅發現少數差異，其差異者已由會盤人員當場簽名更正。本所同仁於盤點觀察完後，除取得盤點清冊，另亦取得各項存貨進出的最後一張單據，以備期末查帳時驗證存貨之適當截止日期。

基於上述觀察程序及根據相關帳據予以推算，希華晶體科技股份有限公司存貨數量之存在性及正確性應屬可靠。

### 三、各項資產負債之函證情形

單位：新台幣仟元

項 目	發出函證			回函證實			結 論 及 其 他 查核說明
	戶 數	金 額	佔總金額 之百分比	戶 數	金 額	佔函證 金額之 百分比	
支票存款、活期存款及定期存款	11	79,276	100.00%	11	79,276	100.00%	回函者核對相符或調節相符。
短期投資	2	369	100.00%	2	369	100.00%	回函核對相符或調節相符。
應收票據	20	26,941	80.76%	16	24,449	90.75%	回函者均經核對相符或調節相符，未回函者經核對其原始交易文件及期後收款相符。
應收帳款	47	177,118	89.49%				
長期投資	13	624,343	100.00%	13	624,343	100.00%	回函核對相符或調節相符。
短期借款	3	68,578	100.00%	3	68,578	100.00%	回函核對相符。
應付短期票券淨額	1	19,979	100.00%	1	19,979	100.00%	回函核對相符。
長期借款(含一年內到期)	7	501,639	100.00%	7	501,639	100.00%	回函核對相符。
應付票據	2	287	84.91%	2	287	100.00%	回函者均經核對相符或調節相符，未回函者經核對其原始交易文件及期後收款相符。
應付帳款	10	74,713	96.36%	6	63,498	84.99%	

四、本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，其重大資金貸與股東或他人之情事業已揭露。

五、依財政部證券管理委員會 80.12.7(80)台財證(六)第 03364 號規定，希華晶體科技股份有限公司之重大財務比率變動，及其他項目重大變動情形說明如下：

### 1. 毛利率

希華晶體科技股份有限公司九十二年上半年度及九十一年上半年度毛利率之前後期變動未達 20%。

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	營業收入淨額	營業成本	營業毛利	毛利率(%)
92 年上半年度	\$399,947	\$307,014	\$92,933	23.24
91 年上半年度	\$244,396	\$195,503	\$48,893	20.01

### 2. 存貨週轉率

希華晶體科技股份有限公司九十二年上半年度及九十一年上半年度存貨週轉率前後期變動達 20%，說明如下：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	原物料	在製品	製成品	備抵跌價 損失	存貨週轉率 (年/次)
92 年上半年度	\$71,670	\$74,533	\$68,758	\$(26,690)	3.02
91 年上半年度	\$68,527	\$64,160	\$51,836	\$(22,733)	2.06

本期存貨週轉率變動達 20%，係因本期銷貨大幅成長，存貨水準未同步成長所致。

### 3. 應收款項週轉率

希華晶體科技股份有限公司九十二年上半年度及九十一年上半年度應收款項週轉率前後期變動未達 20%。

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	應收帳款	應收票據	合計	備抵呆帳	應收款項 週轉率 (年/次)
92 年上半年度	\$206,919	\$33,361	\$240,280	\$(9,000)	3.85
91 年上半年度	\$110,862	\$22,036	\$132,898	\$(9,000)	3.75

六、其他項目重大說明：

63. 其他資產及營業外收支

希華晶體科技股份有限公司九十二年上半年度及九十一年上半年度其他資產及營業外收支各項目前後變動達 50%以上且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者之變動說明如下：

項目 會計年度	92.06.30	91.06.30	增(減)變動	
	金額	金額	金額	%
存出保證金	\$42,872	\$12,617	\$30,255	239.80%
遞延所得稅資產 - 非流動	\$50,443	\$26,188	\$24,255	92.62%
變動原因：	1. 存出保證金增加主要係新增為關係人 SIWARD - 日本背書保證提供\$31,000 定期存款為擔保品所致。 2. 遞延所得稅資產 - 非流動增加主要係未抵用之投資抵減增加所致。			

項目 會計年度	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	增(減)變動	
	金額	金額	金額	%
採權益法認列之 投資損失	\$(14,184)	\$(30,126)	\$(15,942)	(52.92)%
變動原因：	1. 採權益法認列之投資損失減少主要係子公司本期營運狀況較佳所致。			

2. 九十二年上半年度及九十一年上半年度淨現金流量前後期變動比率未達 50%，且未超過實收資本額 5%。

單位：新台幣仟元

摘 要	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	增(減)變動		原因說明
			金額	%	
1.營業活動之淨現金流入	\$54,947	\$60,713	\$(5,766)	(9.50)%	
2.投資活動之淨現金流出	(147,124)	(135,516)	(11,608)	(8.57)%	
3.理財活動之淨現金流入	90,329	83,475	6,854	8.21%	
合 計	<u>\$(1,848)</u>	<u>\$8,672</u>	<u>\$(10,520)</u>		

七、證管會前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。