

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年上半年度
及民國九十二年上半年度

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 – 14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15 – 29
(五)關係人交易	29 – 34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其他 - 金融商品之公平價值	36 – 37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37 – 40
2.轉投資事業相關資訊	41 – 43
3.大陸投資資訊	45
九、重要會計科目明細表	45 – 61
十、重要查核說明	62 - 66

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九十三年六月三十日及民國九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至六月三十日及民國九十二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九十三年六月三十日及九十二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505,651仟元及502,672仟元分別佔資產總額之19.08%及21.46%，暨民國九十三年上半年度及九十二年上半年度相關之投資損失分別為新台幣3,975仟元及14,184仟元，分別佔稅前淨利之8.27%及70.92%，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，除第三段所述民國九十三年上半年度及九十二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九十三年六月三十日及民國九十二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九十二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：(80)台財證(六)第59782號
(87)台財證(六)第65314號

會計師： 林奇威

嚴文筆

中華民國九十三年七月二十日

希華晶體科技股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日
(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		九十二年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益		九十二年六月三十日		九十二年六月三十日			
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
	現金及約當現金	二、四.1	\$277,993	10.49	\$79,572	3.40		短期借款	四.8	\$ -	-	\$68,578	2.93
1110	短期投資	二、四.2	19,414	0.73	369	0.02	2110	應付短期票券淨額	四.9	-	-	19,979	0.85
1120	應收票據淨額		51,232	1.93	33,361	1.42	2120	應付票據		1,285	0.05	338	0.01
1140	應收帳款淨額	四.3	187,870	7.09	131,162	5.60	2140	應付帳款		35,207	1.33	19,937	0.85
1150	應收帳款-關係人	四.3、五	85,648	3.23	66,757	2.85	2150	應付帳款-關係人	五	87,143	3.29	56,678	2.42
1180	其他應收款-關係人	五	6,237	0.24	49,272	2.10	2160	應付所得稅		11,436	0.43	12,405	0.53
120X	存貨淨額	二、四.4	250,575	9.46	188,271	8.04	2170	應付費用	四.10	41,597	1.57	33,330	1.42
1280	其他流動資產	四.5	43,581	1.65	31,377	1.34	2270	一年內到期長期負債	四.11	33,946	1.28	151,120	6.45
11XX	流動資產合計		922,550	34.82	580,141	24.77	2280	其他流動負債		14,827	0.56	47,926	2.05
	長期投資	二、四.6					21XX	流動負債合計		225,441	8.51	410,291	17.51
142101	採權益法之長期投資		505,651	19.08	502,672	21.46		長期負債					
142102	採成本法之長期投資		115,671	4.37	121,671	5.19	2410	應付公司債	二、四.11	488,918	18.45	-	-
1420	長期投資小計		621,322	23.45	624,343	26.65	2420	長期借款	四.12	43,240	1.63	350,519	14.96
	固定資產	二、四.7、六					24XX	長期負債小計		532,158	20.08	350,519	14.96
	成本：							其他負債					
1501	土地		323,049	12.19	323,049	13.79	2810	應計退休金負債	二	25,041	0.95	20,501	0.88
1521	房屋及建築		352,415	13.30	359,710	15.35	2820	存入保證金		450	0.02	450	0.02
1531	機器設備		590,939	22.30	555,883	23.73	2880	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	2,310	0.09	-	-
1551	運輸設備		2,679	0.10	6,469	0.28	28XX	其他負債合計		27,801	1.06	20,951	0.90
1561	辦公設備		14,652	0.55	18,191	0.78	2XX	負債總計		785,400	29.65	781,761	33.37
1611	租賃資產		362	0.02	271	0.01	31XX	股本	四.13				
1681	什項設備		88,446	3.34	93,107	3.97	3110	普通股股本		871,689	32.90	765,000	32.65
15X1	成本合計		1,372,542	51.80	1,356,680	57.91	3150	待分配股票股利		68,424	2.57	-	-
15X9	減：累積折舊		(329,805)	(12.45)	(320,693)	(13.69)		資本公積	四.15				
1670	加：預付設備款		1,063	0.04	1,833	0.08	3211	股本溢價		695,998	26.27	695,998	29.71
15XX	固定資產淨額		1,043,800	39.39	1,037,820	44.30	3213	轉換公司債轉換溢價		108,742	4.10	-	-
	其他資產						3260	長期投資		2,165	0.08	6,309	0.27
1820	存出保證金		1,861	0.07	42,872	1.83	32XX	資本公積小計		806,905	30.45	702,307	29.98
1830	遞延費用	二	9,162	0.35	6,321	0.27		保留盈餘					
1860	遞延所得稅資產-非流動	四.16	51,004	1.92	50,443	2.15	3310	法定盈餘公積	二	50,632	1.91	42,204	1.80
1881	遞延借項-聯屬公司間損失	二	-	-	816	0.03	3320	特別盈餘公積	二	-	-	12,337	0.53
18XX	其他資產合計		62,027	2.34	100,452	4.28	3350	未分配盈餘		64,126	2.42	42,497	1.81
							33XX	保留盈餘小計		114,758	4.33	97,038	4.14
							34XX	股東權益其他調整項目					
							3420	累積換算調整數	二	2,523	0.10	(3,350)	(0.14)
							3XXX	股東權益總計		1,864,299	70.35	1,560,995	66.63
1XXX	資產總計		\$2,649,699	100.00	\$2,342,756	100.00		負債及股東權益總計		\$2,649,699	100.00	\$2,342,756	100.00

(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

損益表

民國九十三年及九十二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	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$593,813	100.48	\$401,186	100.31
4170	減：銷貨退回		(1,801)	(0.30)	(747)	(0.19)
4190	銷貨折讓		(1,040)	(0.18)	(492)	(0.12)
4100	銷貨收入淨額		590,972	100.00	399,947	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(469,470)	(79.44)	(307,014)	(76.76)
5910	營業毛利		121,502	20.56	92,933	23.24
5920	聯屬公司間已(未)實現利益		(206)	(0.03)	79	0.01
	已實現毛利		121,296	20.53	93,012	23.25
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(16,248)	(2.75)	(13,578)	(3.39)
6200	管理費用		(34,757)	(5.88)	(30,104)	(7.53)
6300	研究發展費用		(17,875)	(3.02)	(14,638)	(3.66)
	營業費用合計		(68,880)	(11.65)	(58,320)	(14.58)
6900	營業淨利		52,416	8.88	34,692	8.67
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		264	0.04	1,792	0.45
7130	處分固定資產利益		148	0.03	-	-
7140	處分投資收益		902	0.15	5,386	1.35
7160	兌換利益		924	0.16	5,060	1.27
7210	租金收入		1,200	0.20	900	0.23
7240	短期投資市價回升利益		370	0.06	-	-
7480	什項收入		4,249	0.72	3,388	0.85
	營業外收入及利益合計		8,057	1.36	16,526	4.15
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(5,973)	(1.01)	(12,003)	(3.00)
7521	採權益法認列之投資損失		(3,975)	(0.67)	(14,184)	(3.55)
7522	其他投資損失		(486)	(0.08)	(211)	(0.05)
7530	處分固定資產損失		-	-	(66)	(0.02)
7550	存貨盤損		(1)	-	(8)	-
7570	存貨跌價損失		(1,896)	(0.32)	(3,957)	(0.99)
7880	其他損失		(71)	(0.01)	(790)	(0.20)
	營業外費用及損失合計		(12,402)	(2.09)	(31,219)	(7.81)
7900	稅前淨利		48,071	8.15	19,999	5.00
8110	所得稅利益(費用)	二、四.16	(1,942)	(0.34)	22,498	5.62
9600	本期淨利		\$46,129	7.81	\$42,497	10.62
	普通股每股盈餘(元)					
9900	基本每股盈餘 稅前	二、四.17	\$0.52		\$0.26	
	基本每股盈餘 稅後		\$0.49		\$0.56	
	稀釋每股盈餘 稅前		\$0.49		\$0.26	
	稀釋每股盈餘 稅後		\$0.46		\$0.52	

(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

民國九十三年及九十二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	轉換公司債 轉換溢價	長期投資	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十二年一月一日餘額		\$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
民國九十三年一月一日餘額		\$853,517	\$ -	\$695,998	\$90,017	\$2,165	\$42,204	\$12,337	\$84,276	\$4,634	\$1,785,148
民國九十二年度盈餘分配：											
提列法定公積							8,428		(8,428)		-
董監事酬勞									(1,764)		(1,764)
員工紅利			4,424						(4,424)		-
盈餘轉增資			64,000						(64,000)		-
特別盈餘公積迴轉								(12,337)	12,337		-
應付公司債轉換普通股		18,172			18,725						36,897
民國九十三年上半年度淨利									46,129		46,129
長期股權投資換算調整數										(2,111)	(2,111)
民國九十三年六月三十日餘額		\$871,689	\$68,424	\$695,998	\$108,742	\$2,165	\$50,632	\$ -	\$64,126	\$2,523	\$1,864,299

(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

民國九十三年及九十二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	九十三年上半年度	九十二年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$46,129	\$42,497
調整項目：			
折舊費用		44,820	42,214
各項攤提		2,930	2,190
存貨跌價損失		1,896	3,957
處分固定資產(利益)損失淨額		(148)	66
處分投資利益淨額		(902)	(5,386)
依權益法認列投資損失淨額		3,975	14,184
提列利息補償金		1,888	-
其他投資損失		-	211
應收票據增加		(9,943)	(4,357)
應收帳款增加		(51,184)	(40,407)
應收帳款-關係人增加		(9,248)	(20,680)
存貨增加		(52,617)	(23,814)
其他流動資產減少(增加)		(3,705)	28,472
遞延所得稅資產增加		(5,308)	(27,832)
應付票據增加(減少)		518	(1,446)
應付帳款增加		13,168	5,317
應付帳款-關係人增加		8,635	4,071
應付費用增加		3,146	526
應付所得稅增加(減少)		(3,508)	2,742
其他流動負債增加(減少)		(708)	31,044
應付退休金負債增加		2,425	2,145
遞延借項-聯屬公司間損失減少		1,040	940
營業活動之淨現金流入(出)		(6,701)	56,654
(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)

民國九十三年及九十二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	九十三年上半年度	九十二年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
短期投資減少		5,488	23,515
長期投資增加		-	(162,213)
出售長期投資價款		-	37,447
出售固定資產價款		15,611	7,261
購置固定資產價款		(96,948)	(44,707)
遞延費用增加		(5,230)	(139)
存出保證金增加(減少)		14	(9,995)
投資活動之淨現金流出		<u>(81,065)</u>	<u>(148,831)</u>
融資活動之現金流量：			
應付短期票券增加		-	19,979
長短期借款增加(減少)		(167,226)	71,102
發行可轉換公司債		400,000	-
發放員工紅利及董監酬勞		-	(752)
融資活動之淨現金流入		<u>232,774</u>	<u>90,329</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		145,008	(1,848)
期初現金及約當現金餘額		132,985	81,420
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$277,993</u>	<u>\$79,572</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>\$4,531</u>	<u>\$12,064</u>
本期支付所得稅		<u>\$10,895</u>	<u>\$2,577</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>\$33,946</u>	<u>\$151,120</u>
未分配盈餘轉增資		<u>\$68,424</u>	<u>\$ -</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		\$103,732	\$41,744
加：期初應付設備款		2,460	17,404
減：期末應付設備款		<u>(9,244)</u>	<u>(14,441)</u>
支付現金		<u>\$96,948</u>	<u>\$44,707</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

民國九十三年六月三十日
及九十二年六月三十日

(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。

本公司於民國九十三年六月三十日及民國九十二年六月三十日之員工人數分別為326人及321人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 現金及約當現金

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

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 外幣交易

- (1) 本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。
- (2) 交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3) 交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。
- (4) 避險性質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. 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，至於取得股票股利時，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。

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. 長期投資

- (1) 長期股權投資依取得成本為入帳基礎。
- (2) 長期投資係長期股權投資，持股比例未達被投資公司發行在外股數百分之二十者，採成本法評價，持股比例達百分之二十以上者，採用權益法評價，持股比例達百分之五十以上者，採權益法評價並編製合併報表；惟若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額10%者，僅按權益法評價，不另編製合併報表。另個別未達編入合併報表標準之子公司，合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十者，將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三之子公司編入合併報表。
- (3) 本公司對持有被投資公司普通股股權達百分之二十以上之股權投資係採權益法評價及認列投資損益，至於投資損益之認列時機，其屬持有被投資公司股權超過百分之五十，或符合下列條件者，則於當期取得被投資公司同時期之財務報表並認列投資損益：
 - a. 期初股權投資達新台幣伍仟萬元以上且達公司實收資本額百分之五。
 - b. 持有被投資公司百分之三十以上或公司之持股董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對該被投資公司之綜合持股超過百分之五十。
 - c. 為被投資公司持股比例前三名大股東或派任為被投資公司之董事長或總經理。

持有被投資公司股權不超過百分之五十且未有上述之情況者可於當期取得被投資公司之同時期財務報表者，則仍於當期認列投資損益，若未能取得被投資公司同時期之財務報表者，將於次一年度取得時，按上年度約當持股比例認列投資損益。若被投資公司與本公司會計年度起迄日期不同者，將俟被投資公司辦理年度決算後，按被投資公司決算年度約當持股比例認列投資損益。
- (4) 公司於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五年攤銷。

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)

- (5)被投資公司之股票市價發生持久性之大幅度下跌，且回復之希望甚小時，應於當期認列跌價損失。
- (6)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。
- (7)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」。
- (8)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」。

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	3~50 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	2~20 年

- (2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)固定資產報廢及處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外收支或非常損益。

7. 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。

8. 可轉換公司債

- (1)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。
- (2)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。

9. 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。

10. 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。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 酬勞性員工認股選擇權計劃

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

12. 法定公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

13. 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。

14. 所得稅

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

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

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

15. 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。

16. 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。

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

	93. 6. 30	92. 6. 30
現 金	\$312	\$296
銀行存款	276,564	79,446
減：備抵兌換損失	1,117	(170)
合 計	\$277,993	\$79,572

2. 短期投資

	93. 6. 30	92. 6. 30
上市或上櫃公司股票	\$737	\$1,223
國內開放型基金	19,048	-
減：備抵跌價損失	(371)	(854)
合 計	\$19,414	\$369

3. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	93. 6. 30		92. 6. 30	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$83,820	\$195,494	\$67,046	\$139,804
減：備抵呆帳	-	(9,000)	-	(9,000)
加(減)：備抵外幣債權兌換(損)益	1,828	1,376	(289)	358
淨 額	\$85,648	\$187,870	\$66,757	\$131,162

(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。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司國外應收帳款按外幣計價者，由於匯率變動之故，於民國九十三年六月三十日及九十二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

	93. 6. 30	92. 6. 30
原 料	\$98,705	\$68,857
物 料	3,539	2,813
在 製 品	93,434	74,533
製 成 品(含外購商品)	85,435	68,758
合 計	281,113	214,961
減：備抵存貨跌價損失	(30,538)	(26,690)
存貨淨額	\$250,575	\$188,271

本公司對上述存貨投保火險，民國九十三年及九十二年六月三十日止存貨保額均為\$135,000。

5. 其他流動資產

	93. 6. 30	92. 6. 30
遞延所得稅資產	\$22,780	\$19,152
其他應收款	7,333	-
暫付款	5,480	4,768
應收退稅款	4,855	5,496
預付款項	2,944	1,961
其他	189	-
合 計	\$43,581	\$31,377

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 長期投資

投資明細如下：

名稱	93.6.30			92.6.30			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%	\$96,512	3,929,030	100.00%	\$100,815	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%	22,844	1,000,000	100.00%	22,162	權益法	無	
SIWARD Technology Co., Ltd.	4,576,000	52.00%	229,499	4,576,000	52.00%	214,817	權益法	無	
APEX OPTTECH CO.	1,547,143	18.20%	38,302	3,157,432	37.15%	86,208	權益法	無	
晶華石英光電股份有限公司(註)	9,693,244	30.87%	118,494	5,340,630	32.27%	78,670	權益法	無	
小計			505,651			502,672			
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	525,000	3.00%	5,250	成本法	無	
訊倉科技股份有限公司	670,000	0.45%	8,400	670,000	0.47%	8,400	成本法	無	
倍強科技股份有限公司	800,000	1.94%	24,000	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	2,031,786	11.15%	28,696	成本法	無	
美錡科技股份有限公司	300,000	0.43%	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	1.08%	3,000	300,000	1.25%	3,000	成本法	無	
小計			115,671			121,671			
合計			\$621,322			\$624,343			

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。本公司截至九十三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。

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.，截至九十三年六月三十日共投資金額美金USD52,425，持股比例率為45%。

本公司九十三年及九十二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：

	93 年上半年度	92 年上半年度
投資(損)益	\$ (3,389)	\$2,772
換算調整數	37	(830)
合 計	\$ (3,352)	\$1,942

- (3) 本公司九十三年及九十二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：

	93 年上半年度	92 年上半年度
投資利益	\$2,070	\$2,816
換算調整數	(130)	(99)
合 計	\$1,940	\$2,717

- (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，並於八十九年九月以\$75,608(日圓260,000仟元)等比例認購日本希華現金增資股，截至九十三年六月三十日共投資\$344,333(日圓1,196,000仟元)，並於民國八十九年三月起透過SIWARD-日本100%間接投資大陸無錫地區設立希華科技(無錫)有限公司，從事石英晶體之製造銷售。

本公司九十三年及九十二年上半年度依未經會計師查核之財務報表，認列對SIWARD-日本之投資損益及換算調整數明細如下：

	93 年上半年度	92 年上半年度
投資(損)益	\$259	\$(20,151)
換算調整數	(2,456)	(2,559)
合 計	\$(2,197)	\$(22,710)

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)本公司於民國八十九年十月五日與子公司日本希華株式會社透過APEX OPTECH CO. 投資大陸無錫地區設立晶華光電(無錫)有限公司從事石英晶棒及晶片之製造銷售，持有股權分別為11.76%及38.24%。民國九十二年上半年度向日本希華株式會社購買所持有之APEX OPTECH CO. 股權，並陸續處分該公司之股權，截至九十三年六月三十日持有比例為18.20%股權。

本公司九十三年及九十二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：

	93 年上半年度	92 年上半年度
投資損失	\$(2,073)	\$(5,849)
換算調整數	(266)	(490)
合計	\$(2,339)	\$(6,339)

- (6)本公司於民國九十二年度以\$107,790取得晶華石英光電股份有限公司30.87%之股權。民國九十三年及九十二年上半年度依未經會計師查核之財務報表，認列對晶華石英光電股份有限公司之投資(損)益分別為\$(842)及\$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)民國九十三年上半年度增加之固定資產主要係購置晶片固定接著機及數位顯微鏡等機器設備。

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。

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)本公司對固定資產投保火險，其保額於民國九十三年及九十二年六月三十日止分別為\$609,398及\$619,752。

8. 短期借款

(1)九十三年六月三十日：無此情形

(2)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	(1,820)
		淨 額	<u>\$68,578</u>

9. 應付短期票券

(1)九十三年六月三十日：無此情形

(2)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%	\$20,000	\$(21)	\$19,979

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. 應付費用

	93. 6. 30	92. 6. 30
應付薪資及獎金	\$17,051	\$15,003
應付報關費	2,982	2,406
應付保險費	1,685	1,599
應付勞務費	380	894
應付利息	258	1,020
其 他	19,241	12,408
合 計	\$41,597	\$33,330

11. 應付公司債

(1) 民國九十三年六月三十日：

① 國內第一次無擔保轉換公司債

	金 額
期初餘額	\$123,927
減：本期轉換	(36,897)
國內無擔保可轉換公司債	87,030
加：應付利息補償金	1,209
合 計	\$88,239

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，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，除依法暫停過戶與發行及轉換辦法所訂期間外，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，除權後每股18.57元，依發行辦法規定，轉換價格高於股票平均收盤價者，應重設轉換價格，重設價格後每股14.86元。截至民國九十三年六月三十日止，已轉換金額\$213,700，換發10,669仟股普通股。

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國內第二次無擔保轉換公司債

	金 額
期初餘額	\$400,000
減：本期轉換	-
國內無擔保可轉換公司債	400,000
加：應付利息補償金	679
合 計	\$400,679

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，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，除依法暫停過戶與發行及轉換辦法所訂期間外，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，除權後每股26.61元，依發行辦法規定，轉換價格高於股票平均收盤價者，應重設轉換價格，重設價格後每股21.29元。截至民國九十三年六月三十日止尚未轉換。

(2)民國九十二年六月三十日：無此情形

12. 長期借款及一年內到期之長期負債

(1)民國九十三年六月三十日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	借款餘額	擔保或抵押
交通銀行－北台中分行	擔保借款	90~95	4.655%	\$60,750	土地、廠房、設備
交通銀行－北台中分行	擔保借款	89~94	4.655%	2,800	土地、廠房、設備
台灣銀行－潭子分行	擔保借款	89~94	2.675%	3,899	土地、廠房、設備
合作金庫－南勢角分行	擔保借款	91~106	2.750%	9,370	土地、建物
艾得蒙海外股份有限公司	信用借款	91~93	-	367	-
合 計				77,186	
減：一年內到期之長期借款				(33,946)	
淨 額				\$43,240	

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)民國九十二年六月三十日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	借款餘額	擔保或抵押
中國國際商業銀行－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、建物
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	信用借款	91~93	-	1,247	-
合 計				501,639	
減：一年內到期之長期借款				(151,120)	
淨 額				\$350,519	

13. 股 本

- (1)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。
- (2)本公司於民國九十三年一月一日之額定股本為1,380,000，實收股本為\$853,517，每股面額壹拾元，分為85,351,660股。國內可轉換公司債於基準日民國九十三年六月三十日轉換為普通股計1,817,260股，業已向證券主管機關申請變更登記。民國九十三年六月二十五日並經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資\$64,000及員工紅利轉增資\$4,424，合計增資\$68,424，前述增資業經證券主管機關核准在案，並經九十三年七月董事會決議以八月十九日為增資基準日，截至九十三年六月三十日止，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。截至九十三年六月三十日止，已發行87,168,920股，實收股本為\$871,689。

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)

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。

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	22.3

(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：

認股選擇權	93上半年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	-	
本期給與	3,000	\$22.3
本期行使	-	
本期沒收	-	
本期失效	-	
期末流通在外	3,000	\$22.3
期末可行使之認股選擇權	3,000	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$11.6	

(2) 截至民國九十三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	22.3	3,000	6	22.3	3,000	22.3

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)本公司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，民國九十三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：

	93 上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$46,129	\$46,129
每股盈餘(元)	0.49	0.46
擬制淨利	\$44,679	\$44,679
擬制每股盈餘(元)	0.48	0.43

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。民國九十三年上半年度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)本公司民國九十三年六月三十日及九十二年六月三十日之資本公積餘額如下：

	93.6.30	92.6.30
股票溢價	\$695,998	\$695,998
轉換公司債轉換溢價	108,742	-
長期投資	2,165	6,309
合計	\$806,905	\$702,307

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

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. 所得稅

(1)本公司民國九十年以前(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：

	93.6.30	92.6.30
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(1,909)	\$(306)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$82,693	\$81,875
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$7,000	\$11,974
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現遞延借貸項分年攤提所產生之應課稅暫時性差異	\$(134)	\$(815)
未實現關係人銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	\$1,025	\$172
依權益法認列投資損益所產生之可減除暫時性差異	\$114,782	\$112,778
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	-
依權益法認列換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	\$(3,363)	\$4,427
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	\$25,042	\$21,343
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$5,695	\$6,591
備抵短投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	\$30,539	\$26,690
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$(4,140)	\$(406)
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$38,067	\$38,661
B. 遞延所得稅資產－流動	\$23,815	\$19,254
遞延所得稅負債－流動	(1,035)	(102)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$22,780</u>	<u>\$19,152</u>
C. 遞延所得稅資產－非流動	\$58,878	\$62,621
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(7,000)	(11,974)
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>51,878</u>	<u>50,647</u>
遞延所得稅負債－非流動	(874)	(204)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$51,004</u>	<u>\$50,443</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)

D. 所得稅費用(利益)：	93年上半年度	92年上半年度
當期所得稅費用	\$7,250	\$5,334
未實現關係人銷貨毛利所產生之遞延所得稅費用(利益)	(52)	138
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用	171	169
未實現遞延借貸項攤銷所產生之遞延所得稅利益	(94)	(235)
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	694	(632)
依權益法認列投資損益所產生之所得稅利益	(784)	(3,225)
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(394)	(531)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(474)	(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	(1,192)	(34,451)
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價所產生之所得稅費用(利益)	(3,183)	11,974
遞延所得稅利益	(5,308)	(27,832)
所得稅費用(利益)	\$1,942	\$(22,498)

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	\$32,556	\$25,306	94-97年
促進產業升級條例	原始認股之股東 投資抵減	2,078	2,078	93-95年
促進產業升級條例	研究發展及人才 培訓	10,683	10,683	95-97年
合 計		\$45,317	\$38,067	

(3) 兩稅合一相關資訊

	93.6.30	92.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$20,015	\$6,103
	九十二年度	九十一年度
實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	24.81%	-%

(4) 未分配盈餘相關資訊

	93.6.30	92.6.30
八十六年度以前未分配盈餘	\$1,782	\$11,732
八十七年度以後未分配盈餘	62,344	30,765
合 計	\$64,126	\$42,497

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)

17. 每股盈餘

(1) 九十三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	85,351,660股	1	85,351,660股
可轉換公司債轉換普通股	1,817,260		1,105,002
九十三年八月十九日盈餘轉增資	6,400,000	1	6,400,000
九十三年八月十九日員工紅利轉增資	442,400	1	442,400
九十三年上半年度計算基本每股盈餘流通 在外加權平均股數			<u>93,299,062股</u>
可轉換公司債估計轉換股數			10,283,425
九十三年上半年度計算稀釋每股盈餘流通 在外加權平均股數			<u>103,582,487股</u>
本期淨利			\$46,129
可轉換公司債估計稅後債息			1,416
調整後淨利			<u>\$47,545</u>
基本每股盈餘—稅前			<u>\$0.52</u>
基本每股盈餘—稅後			<u>\$0.49</u>
稀釋每股盈餘—稅前			<u>\$0.49</u>
稀釋每股盈餘—稅後			<u>\$0.46</u>

(2) 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
追溯調整比率			1.0785(註)
九十二年上半年度追溯調整後流通在外 加權平均股數			82,505,250股
本期淨利			<u>\$42,497</u>
基本每股盈餘—稅前			<u>\$0.26</u>
基本每股盈餘—稅後			<u>\$0.56</u>
稀釋每股盈餘—稅前			<u>\$0.26</u>
稀釋每股盈餘—稅後			<u>\$0.52</u>

註：1.0785=1+(九十三年度盈餘、員工紅利及資本公積轉增資配股率
=6,842,400/87,168,920=1.0785)

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. 營業成本

本公司民國九十三年及九十二年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	93年上半年度			92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	\$46,616	\$24,814	\$71,430	\$42,452	\$22,295	\$64,747
勞健保費用	3,236	2,304	5,540	2,946	1,732	4,678
退休金費用	2,034	1,316	3,350	1,823	1,176	2,999
其他用人費	2,552	1,284	3,836	2,248	1,078	3,326
用						
折舊費用	34,932	9,888	44,820	31,950	10,264	42,214
攤銷費用	1,042	1,888	2,930	587	1,603	2,190

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
希華石英晶體(東莞)有限公司 (希華-東莞)	本公司之孫公司
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)	本公司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
APEX OPTTECH CORPORATION (APEX)	本公司之總經理為該公司之董事長

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)

晶華石英光電(股)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. 本公司民國九十三年及九十二年上半年度對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International, Inc.	\$93,409	15.81	\$84,046	21.01
SIWARD—日本	61,369	10.38	32,783	8.20
SIWARD電子—新加坡	7,591	1.28	5,567	1.39
晶華石英光電(股)公司	263	0.04	54	0.01
SIWARD—BVI	-	-	1,848	0.46
合 計	\$162,632	27.51	\$124,298	31.07

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。

(2) 應收帳款

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	93. 6. 30		92. 6. 30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International, Inc.	\$58,120	20.57	\$48,564	23.47
SIWARD—日本	20,137	7.13	10,845	5.24
SIWARD電子—新加坡	5,505	1.95	4,532	2.19
晶華石英光電(股)公司	58	0.02	54	0.02
SIWARD—BVI	-	-	3,051	1.47
加(減)：備抵外幣兌換(損)益	1,828	0.65	(289)	(0.13)
合 計	\$85,648	30.32	\$66,757	32.26

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)進 貨

A. 本公司民國九十三年及九十二年上半年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$186,094	48.17	\$90,423	41.07
SIWARD—BVI	94,582	24.48	67,390	30.61
合 計	\$280,676	72.65	\$157,813	71.68

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。

(4)應付帳款

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	93. 6. 30		92. 6. 30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—BVI	\$56,385	46.09	\$40,616	53.01
SIWARD—日本	30,427	24.87	16,750	21.86
加(減)：備抵外幣兌換損(益)	331	0.27	(688)	(0.89)
合 計	\$87,143	71.23	\$56,678	73.98

(5)其他應收款

本公司民國九十三年及九十二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	93. 6. 30		92. 6. 30	
	金 額	%	金 額	%
希華—無錫	\$3,758	27.69	\$11,590	23.52
SIWARD—BVI	1,091	8.04	-	-
SIWARD—新加坡	951	7.01	832	1.69
希華—東莞	248	1.83	-	-
SIWARD—日本	135	0.99	37,251	75.60
APEX	54	0.40	-	-
SIWARD International Inc.	-	-	11	0.02
減：備抵外幣兌換損失	-	-	(412)	(0.83)

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)

合 計	<u>\$6,237</u>	<u>45.96</u>	<u>\$49,272</u>	<u>100.00</u>
-----	----------------	--------------	-----------------	---------------

(6)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)。民國九十三年六月三十日無此情形。

(7)財產交易

A. 本公司民國九十三年及九十二年上半年度出售出售予關係人財產或代關係人購置設備，明細如下：

關係人	科 目	九十二年上半年度		
		帳面價值	售 價	利 益
SIWARD—日本	機器設備	\$11,529	\$11,817	\$288
	其他設備	60	102	42
合 計		<u>\$11,589</u>	<u>\$11,919</u>	<u>\$330</u>

關係人	科 目	九十二年上半年度		
		帳面價值	售 價	利 益
SIWARD—日本	其他設備	\$9	\$9	\$ -
希華—無錫	機器設備	7,138	7,252	114
代希華—無錫購置設備		5,796	6,556	760
合 計		<u>\$12,943</u>	<u>\$13,817</u>	<u>\$874</u>

本公司與關係人之財產交易利益已列為遞延毛利，未實現出售固定資產利益並依資產耐用年數分年攤銷。

B. 本公司民國九十三年及九十二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	<u>\$785</u>

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

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)

合 計	\$101,258
-----	-----------

(8)佣金支出

本公司民國九十三年及九十二年上半年度對關係人之佣金支出明細如下：

關係人	九十三年上半年度	九十二年上半年度
SIWARD International, Inc.	\$1,235	\$-
SIWARD—日本	100	127
合 計	\$1,335	\$127

(9)其他收入

關係人	九十三年上半年度
SIWARD—日本	\$1,500
SIWARD—BVI	456
APEX	327
合 計	\$2,283

係管理服務費收入，民國九十二年上半年度無此情形。

(10)其他費用

本公司民國九十三年上半年度支付關係人SIWARD—日本技術指導管理費為\$1,493，民國九十二年上半年度並無此情形。

(11)資金融通

A. 民國九十三年六月三十日：

關 係 人	日 期	最高餘額	
		金 額	期末餘額
希華—無錫	2/6	\$16,665	\$ -
		(USD 500,000)	

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)

依年利率5.04%計息，民國九十三年上半年度利息收入為\$41。

B. 民國九十二年六月三十日：

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

依年利率6%計息，民國九十二年上半年度利息收入為\$1,086。

(12) 背書保證

- A. 本公司九十三年及九十二年六月三十日對關係人SIWARD—日本背書保證金額分別為日幣5億元及5.71億元，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. 本公司於九十三年及九十二年六月三十日為關係人希華—無錫背書保證分別為美金250萬元及200萬元。

六、質押之資產

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	93. 6. 30	92. 6. 30
土地—成本	\$316,991	\$316,991
建築物—帳面價值	176,691	184,905
機器設備—帳面價值	148,161	163,092
什項設備—帳面價值	3,841	4,920
存出保證金	1,851	42,851

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)

合 計	\$647,535	\$712,759
-----	-----------	-----------

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

1. 本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日經銀行保證之外勞保證均為\$1,851。
2. 本公司於民國九十三年及九十二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\$129,030及\$203,589。
3. 截至民國九十三年六月三十日，本公司已開未使用信用狀金額明細如下：(單位：元)

幣別	93.06.30	
	信用狀總額	已繳保證金
JPY	\$110,500,000	\$ -

民國九十二年六月三十日：無此情形

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)金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	93. 6. 30		92. 6. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	277, 993	277, 993	79, 572	79, 572
應收票據及款項	324, 750	324, 750	231, 280	231, 280
有價證券	19, 414	19, 414	369	369
長期股權投資	621, 322	690, 020	624, 343	782, 122
負 債				
短期借款	-	-	68, 578	68, 578
應付商業本票	-	-	19, 979	19, 979
應付票據及款項	123, 635	123, 635	76, 953	76, 953
長期借款(包括一年內到期長期借款)	77, 186	77, 186	501, 639	501, 639
應付公司債	488, 918	488, 918	-	-
衍生性金融商品				
遠期外匯合約(資產)	186	186	-	-

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)短期投資係依最末一個月股票平均收盤價或期末基金淨值為公平價值。
- (3)長期投資依權益法評價者，以被投資公司年底之股權淨值為公平價值；採成本法評價者，以其在資產負債表上之帳面價值為公平價值，因無證據顯示投資之價值已減損，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (4)長期借款(包括一年內到期部份)及應付公司債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。

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) 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，民國九十二年上半年度財務報表中部份會計科目業已重分類表達。

十一、附註揭露事項

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	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		擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
										名稱	名稱			
0	希華晶體科技股份有限公司	希華科技(無錫)有限公司	其他應收款	\$16,665 (USD500,000)	\$-	5.04%	2	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	RMB19,093,218	\$743,950

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%。

(2) 對他人背書保證者：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
		公司名稱	關係						
0	希華晶體科技股份有限公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	直接持有普通股股權超過50%之子公司	JPY2,200,000,000	JPY537,500,000	JPY 500,000,000	無	8.35%	\$929,938
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	RMB40,265,075	USD2,500,000	USD 2,500,000	無	4.54%	\$929,938

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	短期投資	8,169	\$123	-	\$108
		寶華商業銀行股份有限公司	非關係人	短期投資	63,600	614	-	384
						737		492
	基金—國內	復華神盾基金	非關係人	短期投資	1,001,472	10,015	-	9,801
		復華信天翁基金	非關係人	短期投資	840,506	9,033	-	9,121
						19,048		18,922
				減：備抵跌價損失		(371)	-	
				短期投資淨額		\$19,414	\$19,414	

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	期初		買入		賣出				期末	
			單位	金額	單位	金額	單位	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額
希華晶體股份有限公司	怡富台灣債券	短期投資	-	\$-	6,791,886.4	\$100,000	6,791,886.4	\$100,250	\$100,000	\$250	-	\$-
	寶來得寶基金	短期投資	-	-	9,353,618.2	100,000	9,353,618.2	100,221	100,000	221	-	-

(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。

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

(7)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	佔總應收帳款之比率	
SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$186,094	48.17%	30天	-	-	\$(30,427)	24.87%	

(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：

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要在規避持有之應收及應付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債務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債務為合約標的，因而外幣債權債務到期產生之現金收支與外匯合約履行時所產生之現

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)

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

本公司九十三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：

	93. 6. 30
應收出售遠匯款	\$30,554
應付遠匯款	(30,384)
買賣遠匯折價	16
應收遠匯款	<u>\$186</u>

民國九十二年六月三十日則無此情形。

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)

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.	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%	\$96,512	\$(3,389) (USD-101,480)	\$(3,389)	
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%	22,844	\$718 (USD21,512)	\$2,070 (含逆流交易未實現損失 \$1,352)	
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 1,196,000,000	\$344,333 JPY 1,196,000,000	4,576,000	52%	\$229,499	\$(141,550) (JPY-459,728,500)	\$259 (含折價攤銷 \$77,086及逆流交易未實現損失 \$(3,222))	
希華晶體科技(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群島	財務投資	\$46,973 USD1,369,677	\$46,973 USD1,369,677	1,547,143	18.20%	\$38,302	\$(11,388) (USD-340,991)	\$(2,073)	
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	\$107,790	\$107,790	9,693,244	30.87%	\$118,494	\$(2,729)	\$(842)	
SIWARD Crystal Technology (s) Pte.	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%	\$98,148 (RMB24,051,102)	\$(3,316) (RMB-812,542)	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 1,162,011,703	JPY 1,104,749,312	-	100%	\$194,789 (RMB47,733,044)	\$(33,683) (RMB-8,253,979)	不適用	
晶華石英光電(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群島	財務投資	\$129,935 USD 3,825,000	\$129,935 USD 3,825,000	4,335,000	51%	\$123,680	\$(11,388) (USD-340,991)	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	係經營石英晶體及晶片之製造買賣	USD 7,932,982	USD 7,932,982	-	100%	\$219,910 (RMB54,511,031)	\$(3,174) (RMB-786,861)	不適用	

註：原名韋晶科技(股)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)

(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
											名稱	價值		
1	晶華石英光電(股)公司	晶華光電(無錫)有限公司	其他應收款	\$8,747	\$8,747	5.15%	業務往來	\$49,309	-	\$-	-	\$-	RMB35,341,372 (註1)	153,539 (註2)
1	晶華石英光電(股)公司	新加坡韋晶公司	其他應收款	\$19,591	\$19,591	-	短期融通資金之必要	\$-	-	\$-	-	\$-	\$- (註3)	153,539 (註2)
2	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	RMB 6,000,000	RMB 4,500,000	4.032%	短期融通資金之必要	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	RMB 19,093,218 (註4)	RMB 9,620,441 (註5)

註1：雙方進貨或銷貨金額孰高者。

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%。

註4：貸與對象公司最近期財務報表淨值之40%。

註5：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

B. 背書保證

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	希華科技(無錫)有限公司	晶華光電(無錫)有限公司	公司之董事長為同一人	RMB 34,229,537 (註1)	RMB 5,000,000	RMB 5,000,000	無	10.47%	RMB 23,866,522 (註2)
2	晶華石英光電(股)公司	APEX OPTECH CO.	公司之董事長為同一人	\$153,539 (註3)	USD 500,000	USD 500,000	定期存款 USD250,000	-	\$191,924 (註2)
3	APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	公司之董事長為同一人	\$- (註4)	USD 500,000	USD 500,000	無	-	\$- (註4)

註1：被背書保證對象實收資本額之50%。

註2：背書保證者最近期財務報表淨值之50%。

註3：背書保證者最近期財務報表淨值之40%。

註4：該公司之母公司晶華石英光電(股)公司為非公開發行公司，故其子公司APEX OPTECH CO. 尚無制訂背書保證作業程序。

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	-	短期投資	305,000	\$1,165	-	\$1,165
SIWARD Technology Co., Ltd.	TECHNO PLAZA CO., LTD.	-	長期投資	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	\$186,094	41.87%	30天	無一般交易 價格可比較	-	\$30,427	33.63%	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華科技(無 錫)有限公司	本公司之 子公司	進貨	\$125,276	28.81%	45天	無一般交易 價格可比較	-	\$(53,272)	40.80%	
希華科技(無 錫)有限公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之 母公司	銷貨	\$125,276	99.05%	45天	無一般交易 價格可比較	-	\$53,272	98.49%	

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目 及對公司經營 之影響	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回					
希華石英晶體 (東莞)有限公司 (註1)	石英晶體、晶 體振盪器、晶 體濾波器之製 造買賣	HKD 17,039,040	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$71,676 (HKD 17,039,040)	-	-	\$71,676 (HKD 17,039,040)	100%	\$(3,278) (RMB -812,542)	\$98,148 (RMB 24,051,102)	-
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 80,530,150	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$159,962 (USD 4,771,974)	\$9,583 (USD 286,964)	-	\$169,545 (USD 5,058,938)	52%	\$(17,318) (RMB -4,292,069)	\$101,290 (RMB 24,821,183)	-
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%	\$578 (RMB 143,209)	\$40,475 (RMB 9,918,306)	-

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288,194仟元 (港幣17,039,040及 美金6,428,615)	美金11,655,379	新台幣743,950仟元

(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。

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：

九十三年上半年度		九十二年上半年度	
金額	%	金額	%
\$94,582	24.48	\$67,390	30.61

B. 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：

九十三年上半年度		九十二年上半年度	
金額	%	金額	%
\$56,385	46.09	\$40,616	53.01

希華晶體科技股份有限公司

各科目明細表

民國九十三年上半年度

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$312	
銀行存款			
活期存款		224,457	
支票存款		88	
外滙存款	USD 357,541.32	28,546	
	JPY 55,966,150.62		
	HKD 2,123.63		
	GBP 7.01		
外滙定期存款	USD 700,211.57	23,473	
小 計		276,876	
加：備抵兌換利益		1,117	
合 計		\$277,993	

希華晶體科技股份有限公司

2. 短期投資明細表

民國九十三年六月三十日

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								
寶華商業銀行股份有限公司		63,600	\$10	\$636	\$614	\$6.05	\$384	
環隆電氣股份有限公司		8,169	10	82	123	13.20	108	
小 計					737		492	
基金								
復華神盾基金		1,001,472	10		10,015	9.79	9,801	
復華信天翁基金		840,506	10.75		9,033	10.85	9,121	
小 計					19,048		18,922	
合 計					19,785		19,414	
減：備抵跌價損失					(371)		-	
					\$19,414		\$19,414	

希華晶體科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十三年六月三十日

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	\$20,005	
訥寶企業股份有限公司	8,283	
太瑩企業有限公司	2,040	
其他	20,904	
合計	\$51,232	

希華晶體科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十三年六月三十日

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.		\$58,120		
SIWARD-日本		20,137		
SIWARD 電子-新加坡		5,505		
其他		58	\$83,820	
加：備抵外幣兌換利益			1,828	
淨額			\$85,648	
<u>非關係人</u>				
昱博科技股份有限公司		18,931		
智捷科技股份有限公司		15,156		
訥寶企業股份有限公司		14,396		
正文科技股份有限公司		11,838		
其他		135,173	195,494	
減：備抵呆帳			(9,000)	
加：備抵外幣兌換利益			1,376	
淨額			187,870	
總額			\$273,518	

希華晶體科技股份有限公司

5. 其他應收款－關係人

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
希華－無錫		\$3,758	
SIWARD 電子－BVI		1,091	
其 他		1,388	
合 計		<u>\$6,237</u>	

希華晶體科技股份有限公司

6. 存貨淨額明細表

民國九十三年六月三十日

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	\$86,320	\$12,385	\$98,705	\$85,883	\$8,759	
物料	2,874	665	3,539	2,724	416	
在製品	75,534	17,900	93,434	74,902	9,412	
製成品	57,805	27,630	85,435	73,026	9,535	
合計	<u>\$222,533</u>	<u>\$58,580</u>	281,113	<u>\$236,535</u>	<u>\$28,122</u>	
減：備抵存貨 跌價損失			(30,538)			
淨額			<u>\$250,575</u>			

希華晶體科技股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
遞延所得稅資產		\$22,780	
其他應收款		7,333	
暫付款		5,480	
應收退稅款		4,855	
預付款項		2,944	
其他		189	
合計		<u>\$43,581</u>	

希華晶體科技股份有限公司

8. 長期投資變動明細表

民國九十三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			股權淨值	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				
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	\$99,864	-	\$-		\$-	\$(3,389)	\$-	\$37	3,929,030	100.00%	\$96,512	\$96,512	權益法	無	
英屬維爾京群島希華股份有限公司	1,000,000	20,904	-	-		-	2,070	-	(130)	1,000,000	100.00%	22,844	23,721	權益法	無	
SIWARD Technology CO., LTD.	4,576,000	231,696	-	-		-	259	-	(2,456)	4,576,000	52.00%	229,499	297,320	權益法	無	
APEX OPTTECH CO.	1,547,143	40,641	-	-		-	(2,073)	-	(266)	1,547,143	18.20%	38,302	38,302	權益法	無	
晶華石英光電股份有限公司	8,812,040	119,336	-	-		-	(842)	-	-	9,693,244	30.87%	118,494	118,494	權益法	無	
小 計		512,441		-		-	(3,975)	-	(2,815)			505,651	574,349			
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	33,325	-	-		-	-	-	-	3,332,500	6.67%	33,325	33,325	成本法	無	
豐瀚電子股份有限公司	525,000	5,250	-	-		-	-	-	-	525,000	3.00%	5,250	5,250	成本法	無	
訊倉科技股份有限公司	670,000	8,400	-	-		-	-	-	-	670,000	0.45%	8,400	8,400	成本法	無	
倍強科技股份有限公司	800,000	24,000	-	-		-	-	-	-	800,000	1.94%	24,000	24,000	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	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	28,696	成本法	無	
美錡科技股份有限公司	300,000	3,000	-	-		-	-	-	-	300,000	0.43%	3,000	3,000	成本法	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	3,000	-	-		-	-	-	-	300,000	1.08%	3,000	3,000	成本法	無	
小 計		115,671		-		-	-	-	-			115,671	115,671			
合 計		\$628,112		\$-		\$-	\$(3,975)	\$-	\$(2,815)			\$621,322	\$690,020			

希華晶體科技股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十三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	351,536	879	-	-	352,415	
機器設備	517,098	9,092	(29,822)	94,571	590,939	
運輸設備	4,597	-	(1,918)	-	2,679	
辦公設備	13,110	1,542	-	-	14,652	
租賃資產	362	-	-	-	362	
什項設備	85,473	3,193	(220)	-	88,446	
小計	1,295,225	14,706	(31,960)	94,571	1,372,542	
預付設備款	6,608	89,026	-	(94,571)	1,063	
合計	\$1,301,833	\$103,732	\$(31,960)	\$-	\$1,373,605	

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

民國九十三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	\$40,094	\$8,935	\$ -	\$ -	\$49,029	
機器設備	226,009	29,955	(14,780)	-	241,184	
運輸設備	3,442	172	(1,918)	-	1,696	
辦公設備	7,090	1,043	-	-	8,133	
租賃資產	236	68	-	-	304	
什項設備	24,971	4,647	(159)	-	29,459	
累積折舊合計	\$301,842	\$44,820	\$(16,857)	\$ -	\$329,805	

希華晶體科技股份有限公司

11. 其他資產明細表

民國九十三年六月三十日

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	\$1,851	\$1,861	
	其他	10		
遞延費用	期初餘額	6,879	9,162	
	本期增加	5,230		
	本期攤提	(2,947)		
	期末餘額			
遞延所得稅資產－非流動			51,004	
	合計		\$62,027	

希華晶體科技股份有限公司

12. 應付票據明細表

民國九十三年六月三十日

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		\$794	
華美家室內裝修企業有限公司		332	
其他		159	
合計		\$1,285	

希華晶體科技股份有限公司

13. 應付帳款明細表

民國九十三年六月三十日

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 ENTERPRISE INC.		\$56,385		
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.		30,427	\$86,812	
加：備抵外幣兌換損失			331	
淨額			<u>87,143</u>	
<u>非關係人</u>				
安基科技股份有限公司		6,085		
香港東元集團有限公司		6,078		
ASIALINKS JAPAN INC.		4,603		
ISOTRANICS CO., LTD.		3,632		
晶越科技股份有限公司		2,705		
同欣電子工業股份有限公司		2,655		
金鼎電子企業社		1,915		
SHIROGANE DENPA CO.,		1,630		
三福氣體股份有限公司		1,626		
其他		4,278		
淨額			35,207	
總額			<u>\$122,350</u>	

希華晶體科技股份有限公司

14. 應付所得稅變動明細表

民國九十三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	\$14,944	
本期提列數	7,250	
本期實際支付數	(10,895)	
本期沖轉數	137	
期末餘額	<u>\$11,436</u>	

希華晶體科技股份有限公司

15. 應付費用明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$17,051	
應付報關費	2,982	
應付保險費	1,685	
應付勞務費	380	
應付利息	258	
其 他	19,241	
合 計	<u>\$41,597</u>	

希華晶體科技股份有限公司

16. 其他流動負債明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付設備款	\$9,244	
應付董監事酬勞	1,764	
預收貨款	2,455	
其他預收款	1,200	
其 他	164	
合 計	<u>\$14,827</u>	

希華晶體科技股份有限公司

17. 應付公司債明細表

民國九十三年六月三十日

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			
國內第一次無擔保可轉換公司債	統一證券	92.8.7	註1	0%	\$300,000	\$231,700	\$86,300	-	\$86,300	註2	無
國內第二次無擔保可轉換公司債	"	93.4.29	"	"	400,000	-	400,000	-	400,000		
加：應付利息補償金									2,618		
小計									488,918		
減：一年內到期部份									-		
一年以上到期之應付公司債									\$488,918		

註1：除依轉換條款提前贖回或由債券持有人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

註2：請參閱財務報表附註四重要會計科目說明11

希華晶體科技股份有限公司

18. 長期借款明細表

民國九十三年六月三十日

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
交通銀行－北台中分行	擔保借款	90~95	4.655%	\$60,750	\$27,000	\$33,750	土地、廠房 機器設備	
交通銀行－北台中分行	擔保借款	89~94	4.655%	2,800	2,320	480	土地、廠房 機器設備	
台灣銀行－潭子分行	擔保借款	89~94	2.675%	3,899	3,899	-	土地、廠房 機器設備	
合作金庫－南勢角分行	擔保借款	91~106	2.750%	9,370	360	9,010	土地、建物	
艾得蒙海外股份有限公司	信用借款	91~93	-	367	367	-	-	
小計				\$77,186	\$33,946	\$43,240		

希華晶體科技股份有限公司

19. 其他負債明細表

民國九十三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
應計退休金負債		\$25,041	
存入保證金	出租廠房保證金	450	
遞延貸項－聯屬公司間利益	聯屬公司間順流交易所產生之未實現利益	2,310	
		<u>\$27,801</u>	

希華晶體科技股份有限公司

20. 營業收入淨額明細表

民國九十三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	32,867	\$229,693	
晶體濾波器	3,515	40,799	
石英振盪器	12,289	212,777	
溫度補償振盪器	1,201	46,693	
電壓補償振盪器	893	25,063	
電壓溫度補償振盪器	297	20,692	
晶 片	1,225	1,985	
其 他	4,747	13,270	
合 計		<u>\$590,972</u>	

希華晶體科技股份有限公司

21. 營業成本明細表

民國九十三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	\$70,530	
加：本期進貨淨額	180,277	
在製品轉入	40,610	
物料轉入	1,729	
減：期末存料	(98,705)	
出售	(9,434)	
研發領用	(550)	
其他領用	(585)	
本期耗用直接材料	183,872	
直接人工	34,758	
製造費用(明細表 22)	102,380	
製造成本	321,010	
加：期初在製品	81,281	
本期進貨淨額	37,943	
物料及加工投入	1,001	
減：期末在製品	(93,434)	
轉材料再加工	(40,610)	
物料及加工轉入庫	(1,794)	
出售	(1,651)	
轉列費用	(1,219)	
研發領用	(238)	
半成品領用	(168)	
盤 損	(1)	
製成品成本	302,120	
加：期初製成品	73,848	
外購製成品	168,092	
減：期末製成品	(85,435)	
研發領用	(413)	
其他領用	(388)	
轉列費用	(1,029)	
自製銷貨成本	456,795	
(二)材料出售成本	9,434	
(三)在製品出售成本	1,651	
(四)物料出售成本	141	
(五)加工及其他營業成本	1,449	
營業成本	\$469,470	

希華晶體科技股份有限公司

22. 製造費用明細表

民國九十三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	\$16,123	
文具用品	198	
旅 費	623	
運 費	486	
修 繕 費	3,164	
包 裝 費	1,654	
動力費(水電費)	3,384	
保 險 費	1,380	
燃 料 費	2,946	
加 工 費	10,715	
折 舊	34,932	
各項攤提	1,042	
伙 食 費	678	
職工福利	553	
什項購置	5,810	
消 耗 品	13,826	
其他費用	4,866	
合 計	<u>\$102,380</u>	

希華晶體科技股份有限公司

23. 營業費用明細表

民國九十三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	\$6,216	\$11,423	\$7,176	\$24,815	
租金支出	4	120	29	153	
文具用品	48	385	6	439	
旅 費	1,107	814	1,166	3,087	
運 費	408	1	-	409	
郵 電 費	827	612	2	1,441	
修繕費	8	379	25	412	
廣告費	1,006	21	-	1,027	
水電費	152	2,881	254	3,287	
保險費	449	1,165	630	2,244	
交際費	487	70	22	579	
捐 贈	-	100	-	100	
稅 捐	27	1,003	-	1,030	
折 舊	224	7,338	2,326	9,888	
各項攤提	-	1,459	429	1,888	
伙食費	221	324	336	881	
職工福利	84	156	93	333	
佣金支出	2,299	-	-	2,299	
訓練費	7	101	160	268	
消耗材料	-	-	3,096	3,096	
其他費用	2,674	6,405	2,125	11,204	
合 計	\$16,248	\$34,757	\$17,875	\$68,880	

希華晶體科技股份有限公司

24. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十三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	\$264		
處分固定資產利益		148		
處分投資收益	處分短期投資收益	902		
兌換利益		924		
租金收入		1,200		
短期投資市價回升利益		370		
什項收入	管理服務費收入等	4,249	\$8,057	
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	(5,973)		
採權益法認列之投資損失		(3,975)		
其他投資損失		(486)		
存貨盤損		(1)		
存貨跌價損失及呆滯損失		(1,896)		
其他損失		(71)	(12,402)	
淨額			<u><u>\$(4,345)</u></u>	

希華晶體科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年六月三十日

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九十三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九十三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93.6.26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93.6.28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	12	277,681	100.00%	12	277,681	100.00%	回函者核對相符或調節相符。
短期投資	4	19,414	100.00%	4	19,414	100.00%	回函核對相符。
應收票據	11	39,385	76.88%	9	39,385	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。
應收帳款	34	227,726	80.61%	21	193,216	84.85%	
長期投資	13	621,322	100.00%	13	621,322	100.00%	回函核對相符。
長期借款(含一年內到期)	4	77,186	100.00%	4	77,186	100.00%	回函核對相符。
應付票據	2	1,126	87.63%	2	1,126	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	11	101,173	82.69%	9	101,173	100.00%	

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九十三年及九十二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(%)
93 年上半年度	\$590,972	\$469,470	\$121,502	20.56
92 年上半年度	\$399,947	\$307,014	\$92,933	23.24

2. 存貨週轉率

希華晶體科技股份有限公司九十三年及九十二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)
93 年上半年度	\$102,244	\$93,434	\$85,435	\$(30,538)	3.68
92 年上半年度	\$71,670	\$74,533	\$68,758	\$(26,690)	3.02

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九十三年及九十二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)
93 年上半年度	\$282,518	\$51,232	\$333,750	\$(9,000)	3.96
92 年上半年度	\$206,919	\$33,361	\$240,280	\$(9,000)	3.85

六、其他項目重大說明：

1. 其他資產及營業外收支

希華晶體科技股份有限公司九十三年及九十二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：

會計年度 \ 項目	93.06.30	92.06.30	增(減)變動	
	金額	金額	金額	%
存出保證金	\$1,861	\$42,872	\$(41,011)	(95.66)%
變動原因：	存出保證金減少主要係減少去年為關係人 SIWARD 一日本背書保證提供\$31,000 之借款質押定存所致。			

會計年度 \ 項目	九十三年 上半年度	九十二年 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	\$(3,975)	\$(14,184)	\$10,209	(71.98)%
變動原因：	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. 九十三年及九十二年上半年度淨現金流量前後期變動比率達 50%，且超過實收資本額 5%，說明如下：

單位：新台幣仟元

摘 要	九十三年 上半年度	九十二年 上半年度	增(減)變動		原因說明
			金額	%	
1. 營業活動之淨現金流(出)	\$(6,701)	\$56,654	\$(63,355)	(111.83)%	註一
2. 投資活動之淨現金流出	(81,065)	(148,831)	67,766	(45.53)%	註二
3. 理財活動之淨現金流入	232,774	90,329	142,445	157.70%	註三
合 計	<u>\$145,008</u>	<u>\$(1,848)</u>	<u>\$146,856</u>		

註一：主係九十三年上半年度銷貨大幅成長，應收帳款及存貨增加，產生淨現金流出所致。

註二：主係九十二年上半年度增購長期投資而本期無此情形所致。

註三：主係九十三年上半年度發行可轉換公司債產生大量現金流入。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。