

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年上半年度
及民國九十三年上半年度

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 - 15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15 - 30
(五)關係人交易	30 - 34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(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	35 - 36
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	37 - 39
2. 轉投資事業相關資訊	40 - 42
3. 大陸投資資訊	43 - 44
九、重要會計科目明細表	45 - 61
十、重要查核說明	62 - 65

希華晶體科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			九十四年六月三十日		九十三年六月三十日		負債及股東權益			九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
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	\$116,026	4.04	\$277,993	10.49	2120	應付票據		\$1,353	0.05	\$1,285	0.05
1110	短期投資	二、四.2	76,904	2.68	19,414	0.73	2140	應付帳款		19,967	0.70	35,207	1.33
1120	應收票據淨額		34,119	1.19	51,232	1.93	2150	應付帳款 - 關係人	五	59,243	2.06	87,143	3.29
1140	應收帳款淨額	四.3	178,350	6.22	187,870	7.09	2160	應付所得稅		7,158	0.25	11,436	0.43
1150	應收帳款 - 關係人	四.3、五	80,756	2.82	85,648	3.23	2170	應付費用	四.9	40,101	1.40	41,597	1.57
1210	存貨淨額	二、四.4	242,184	8.44	250,575	9.46	2271	一年內到期應付公司債	四.10	34,671	1.21	-	-
1280	其他流動資產	四.5	57,316	2.00	49,818	1.88	2272	一年內到期長期借款	四.11	60,301	2.10	33,946	1.28
11XX	流動資產小計		785,655	27.39	922,550	34.81	2280	其他流動負債		39,100	1.36	14,827	0.56
	長期投資	二、四.6					21XX	流動負債小計		261,894	9.13	225,441	8.51
142101	採權益法之長期投資		765,511	26.68	505,651	19.08		長期負債					
142102	採成本法之長期投資		87,339	3.04	115,671	4.37	2410	應付公司債	二、四.10	397,999	13.87	488,918	18.45
1420	長期投資小計		852,850	29.72	621,322	23.45	2420	長期借款	四.11	237,476	8.28	43,240	1.63
	固定資產	二、四.7及六					24XX	長期負債小計		635,475	22.15	532,158	20.08
	成本：							其他負債					
1501	土地		307,049	10.70	307,049	11.59	2810	應計退休金負債	二、四.12	29,916	1.04	25,041	0.95
1521	房屋及建築		322,986	11.26	322,986	12.19	2820	存入保證金		-	-	450	0.02
1531	機器設備		709,094	24.72	590,939	22.30	2880	遞延貸項 - 聯屬公司間利益	二	2,596	0.09	2,310	0.09
1551	運輸設備		2,679	0.10	2,679	0.10	28XX	其他負債合計		32,512	1.13	27,801	1.06
1561	辦公設備		13,364	0.47	14,652	0.55	2XXX	負債總計		929,881	32.41	785,400	29.65
1611	租賃資產		362	0.01	362	0.02	31XX	股本	四.13				
1681	什項設備		85,253	2.97	88,446	3.34	3110	普通股股本		979,014	34.13	871,689	32.90
15X1	成本合計		1,440,787	50.23	1,327,113	50.09	3150	待分配股票股利		52,209	1.82	68,424	2.57
15X9	減：累積折舊		(323,343)	(11.27)	(314,113)	(11.85)		股本小計		1,031,223	35.95	940,113	35.47
1670	加：預付設備款		1,257	0.04	1,063	0.04		資本公積	四.15				
15XX	固定資產淨額		1,118,701	39.00	1,014,063	38.28	3211	股票溢價		695,998	24.26	695,998	26.27
	其他資產						3213	轉換公司債轉換溢價		131,459	4.58	108,742	4.10
1820	存出保證金	六	1,858	0.07	1,861	0.07	3260	長期投資		2,165	0.08	2,165	0.08
1830	遞延費用	二	9,776	0.34	9,162	0.35	32XX	資本公積小計		829,622	28.92	806,905	30.45
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	二及四.17	71,198	2.48	51,004	1.92		保留盈餘					
1888	其他資產	二及四.8	28,715	1.00	29,737	1.12	3310	法定盈餘公積	二	60,218	2.10	50,632	1.91
18XX	其他資產小計		111,547	3.89	91,764	3.46	3320	特別盈餘公積	二	11,956	0.42	-	-
							3350	未分配盈餘		31,171	1.08	64,126	2.42
							33XX	保留盈餘小計		103,345	3.60	114,758	4.33
							34XX	股東權益其他調整項目					
							3420	累積換算調整數	二	(25,318)	(0.88)	2,523	0.10
							3XXX	股東權益總計		1,938,872	67.59	1,864,299	70.35
1XXX	資產總計		\$2,868,753	100.00	\$2,649,699	100.00		負債及股東權益總計		\$2,868,753	100.00	\$2,649,699	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

損 益 表

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$577,346	100.37	\$593,813	100.48
4170	減：銷貨退回		(995)	(0.17)	(1,801)	(0.30)
4190	銷貨折讓		(1,142)	(0.20)	(1,040)	(0.18)
4100	銷貨收入淨額		575,209	100.00	590,972	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.19	(444,849)	(77.34)	(469,470)	(79.44)
5910	營業毛利		130,360	22.66	121,502	20.56
5920	減：聯屬公司間未實現利益		(147)	(0.03)	(206)	(0.03)
	已實現毛利		130,213	22.63	121,296	20.53
6000	營業費用	四.19				
6100	推銷費用		(17,104)	(2.97)	(16,248)	(2.75)
6200	管理費用		(35,432)	(6.16)	(34,757)	(5.88)
6300	研究發展費用		(17,989)	(3.13)	(17,875)	(3.02)
	營業費用合計		(70,525)	(12.26)	(68,880)	(11.65)
6900	營業淨利		59,688	10.37	52,416	8.88
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		408	0.07	264	0.04
7121	權益法認列之投資收益		6,579	1.14	-	-
7130	處分固定資產利益		-	-	148	0.03
7140	處分投資收益		91	0.02	902	0.15
7160	兌換利益		-	-	924	0.16
7240	短期投資市價回升利益		118	0.02	370	0.06
7480	什項收入		5,623	0.98	5,449	0.92
	營業外收入及利益合計		12,819	2.23	8,057	1.36
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(6,906)	(1.20)	(5,973)	(1.01)
7521	採權益法認列之投資損失		-	-	(3,975)	(0.67)
7522	其他投資損失		(25,000)	(4.35)	(486)	(0.08)
7530	處分固定資產損失		(2)	-	-	-
7550	存貨盤損		(19)	-	(1)	-
7560	兌換損失		(2,442)	(0.42)	-	-
7570	存貨跌價損失		(4,058)	(0.71)	(1,896)	(0.32)
7630	減損損失		(15,527)	(2.70)	-	-
7880	其他損失		(515)	(0.09)	(71)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(54,469)	(9.47)	(12,402)	(2.09)
7900	稅前淨利		18,038	3.13	48,071	8.15
8110	所得稅費用(利益)	二、四.17	5,877	1.02	(1,942)	(0.34)
9600	本期淨利		\$23,915	4.15	\$46,129	7.81
	普通股每股盈餘(元)					
9900	基本每股盈餘 稅前	二、四.18	\$0.18		\$0.49	
	基本每股盈餘 稅後		\$0.23		\$0.47	
	稀釋每股盈餘 稅前		\$0.16		\$0.46	
	稀釋每股盈餘 稅後		\$0.21		\$0.44	

(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

民國九十四年及九十三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
				股票溢價	轉換公司債 轉換溢價	長期投資	法定盈餘公積 特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十三年一月一日餘額	四.16	\$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		<u>\$871,689</u>	<u>\$68,424</u>	<u>\$695,998</u>	<u>\$108,742</u>	<u>\$2,165</u>	<u>\$50,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$64,126</u>	<u>\$2,523</u>	<u>\$1,864,299</u>
民國九十四年一月一日餘額	四.16	\$961,446	\$ -	\$695,998	\$119,997	\$2,165	\$50,632	\$ -	\$113,854	\$(11,956)	\$1,932,136
民國九十三年度盈餘分配：											
提列法定公積							9,586		(9,586)		-
提列特別盈餘公積								11,956	(11,956)		-
董監事酬勞									(1,486)		(1,486)
員工紅利									(1,416)		(1,416)
員工紅利轉增資				2,300					(2,300)		-
盈餘轉增資				49,909					(49,909)		-
發放現金股利									(29,945)		(29,945)
應付公司債轉換普通股			17,568			11,462					29,030
民國九十四年上半年度淨利								23,915		23,915	
長期股權投資換算調整數									(13,362)	(13,362)	
民國九十四年六月三十日餘額		<u>\$979,014</u>	<u>\$52,209</u>	<u>\$695,998</u>	<u>\$131,459</u>	<u>\$2,165</u>	<u>\$60,218</u>	<u>\$11,956</u>	<u>\$31,171</u>	<u>\$(25,318)</u>	<u>\$1,938,872</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

現金流量表

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度	九十三年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$23,915	\$46,129
調整項目：			
折舊費用		52,652	44,820
各項攤提		2,792	2,930
存貨跌價損失		4,058	1,896
處分固定資產(利益)損失淨額		2	(148)
處分投資利益淨額		-	(902)
依權益法認列投資(利益)損失淨額		(6,579)	3,975
提列利息補償金		2,489	1,888
其他投資損失		25,000	-
減損損失		15,527	-
其他損失		451	-
應收票據及帳款減少(增加)		16,028	(70,375)
存貨減少(增加)		22,123	(52,617)
其他流動資產減少(增加)		26,455	(3,705)
遞延所得稅資產增加		(6,620)	(5,308)
應付票據及帳款增加(減少)		(18,767)	22,321
應付費用增加(減少)		(8,379)	3,146
應付所得稅減少		(17,408)	(3,508)
其他流動負債增加(減少)		1,527	(708)
應付退休金負債增加		2,460	2,425
遞延貸項-聯屬公司間利益增加		147	1,040
營業活動之淨現金流入(出)		137,873	(6,701)
(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)

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度	九十三年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
短期投資減少		22,806	5,488
出售固定資產價款		2,364	15,611
購置固定資產價款		(65,670)	(96,948)
遞延費用增加		(4,657)	(5,230)
存出保證金增加		-	14
投資活動之淨現金流出		<u>(45,157)</u>	<u>(81,065)</u>
融資活動之現金流量：			
應付短期票券減少		(49,964)	-
長短期借款減少		(5,124)	(167,226)
發行可轉換公司債		-	400,000
存入保證金減少		(450)	-
融資活動之淨現金流入(出)		<u>(55,538)</u>	<u>232,774</u>
本期現金及約當現金增加數		37,178	145,008
期初現金及約當現金餘額		78,848	132,985
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$116,026</u>	<u>\$277,993</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)		\$4,460	\$4,531
本期支付所得稅		\$18,151	\$10,895
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		\$94,972	\$33,946
員工紅利轉增資		\$2,300	\$4,424
盈餘轉增資		\$49,909	\$64,000
待發放現金股利		\$29,945	\$ -
提列員工紅利		\$1,416	\$ -
部分影響現金流量資訊之補充揭露			
固定資產本期增加數		\$45,846	\$103,732
加：期初應付設備款		22,560	2,460
減：期末應付設備款		(2,736)	(9,244)
支付現金		<u>\$65,670</u>	<u>\$96,948</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

民國九十四年六月三十日

及九十三年六月三十日

(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。

本公司於民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之員工人數分別為330人及326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，對持有被投資公司有表決權股份低於百分之二十且對被投資公司無重大影響力者，採成本法評價，持有被投資公司有表決權之股份超過百分之二十以上（但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限）或具有重大影響力者，採用權益法評價，另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

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

- (3) 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十年攤銷。
- (4) 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，則於當期認列跌價損失。
- (5) 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末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借貸項 - 聯屬公司間損益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長短期；投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。
- (6) 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」。

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)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，依估計之經濟耐用年限計提。

固定資產耐用年數如下：

資 產 項 目	耐用年限
房 屋 及 建 築	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。
- (4)固定資產報廢及處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益或非常損益。
- (5)出租資產及閒置資產取得時係以成本為入帳基礎，期末時依淨變現價值與帳面價值較低者評價。

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。

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

8. 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) 本公司訂有員工退休辦法，自民國八十五年底起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委原會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。
- (2) 淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按十五年平均攤銷。
- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (4) 本公司依財務會計準則公報第二十三號『期中財務報表之表達及揭露』之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號『退休金會計處理準則』第34段規定之事項。

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。

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. 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。

17. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自編製民國九十四年一月一日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」（以下簡稱三十五號公報），且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。此項會計原則變動致使本公司民國九十四年六月三十日之其他資產減少9,794千元，民國九十四年一月一日至六月三十日淨利減少9,794千元，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別減少0.10元及0.08元。
2. 本公司自民國九十四年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」，依新修訂之第五號公報規定，其所屬之會計原則變動對本公司民國九十四年上半年度稅前淨利及每股盈餘亦無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.6.30	93.6.30
現金	\$424	\$312
銀行存款	115,059	276,564
加：備抵兌換利益	543	1,117
合計	\$116,026	\$277,993

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. 短期投資

	94.6.30	93.6.30
上市或上櫃公司股票	\$737	\$737
國內開放型基金	76,167	19,048
減：備抵跌價損失	-	(371)
合 計	\$76,904	\$19,414

3. 應收帳款淨額

(1) 其明細如下：

	94.6.30		93.6.30	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$80,756	\$186,743	\$83,820	\$195,494
減：備抵呆帳	-	(9,000)	-	(9,000)
加(減)：備抵外幣債權兌換(損)益	-	607	1,828	1,376
淨 額	\$80,756	\$178,350	\$85,648	\$187,870

(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，於民國九十四年六月三十日及九十三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

	94.6.30	93.6.30
原 料	\$91,569	\$98,705
物 料	9,173	3,539
在 製 品	74,854	93,434
製 成 品(含外購商品)	102,121	85,435
合 計	277,717	281,113
減：備抵存貨跌價損失	(35,533)	(30,538)
存貨淨額	\$242,184	\$250,575

本公司對上述存貨投保火險，民國九十四年及九十三年六月三十日止存貨保額分別為\$178,500及\$135,000。

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)

5. 其他流動資產

	94.6.30	93.6.30
遞延所得稅資產	\$38,128	\$22,780
其他應收款	6,225	13,570
暫付款	6,056	5,480
應收退稅款	4,092	4,855
預付款項	2,811	2,944
其他	4	189
合 計	\$57,316	\$49,818

6. 長期投資

投資明細如下：

名稱	94.6.30			93.6.30			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%	\$80,263	3,929,030	100.00%	\$96,512	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%	21,796	1,000,000	100.00%	22,844	權益法	無	
SIWARD Technology Co., Ltd.	8,800,000	100.00%	534,723	4,576,000	52.00%	229,499	權益法	無	
APEX OPTECH CO.	1,547,143	18.20%	32,935	1,547,143	18.20%	38,302	權益法	無	
晶華石英光電股份有限公司(註)	9,693,244	30.87%	95,794	9,693,244	30.87%	118,494	權益法	無	
小 計			765,511			505,651			
採成本法評價之長期投資									
華中創業投資股份有限公司	2,999,250	6.67%	29,993	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%	3,400	670,000	0.45%	8,400	成本法	無	
倍強科技股份有限公司	800,000	1.94%	4,000	800,000	1.94%	24,000	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	9.80%	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	0.40%	3,000	300,000	0.43%	3,000	成本法	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	0.95%	3,000	300,000	1.08%	3,000	成本法	無	
小 計			87,339			115,671			
合 計			\$852,850			\$621,322			

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

- (1) 本公司於民國八十七年二月起透過新加坡地區於大陸廣東省東莞地區承租廠房從事加工製造業務。本公司截至九十四年六月三十日共投資希華晶體科技股份有限公司(新加坡)新加坡幣\$3,929,030(換算美金USD2,218,242.61)，持股比率100%，透過希華晶體科技股份有限公司(新加坡)100%間接投資大陸東莞地區希華石英晶體(東莞)有限公司。
- (2) 本公司於民國八十八年五月二十六日透過希華晶體科技股份有限公司(新加坡)與在東南亞之UPC集團(UPC Holdings Pte. Ltd.)共同於新加坡設立Siward Electronics (Singapore) Pte. Ltd.，截至九十四年六月三十日共投資金額美金USD52,425，持股比例率為45%。

本公司九十四年及九十三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)之投資損失及換算調整數明細如下：

	94 年上半年度	93 年上半年度
投資損失	\$(5,434)	\$(3,389)
換算調整數	(839)	37
合 計	\$(6,273)	\$(3,352)

- (3) 本公司九十四年及九十三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利益及換算調整數明細如下：

	94 年上半年度	93 年上半年度
投資利益	\$504	\$2,070
換算調整數	(215)	(130)
合 計	\$289	\$1,940

- (4) 本公司於民國八十九年三月二十九日以\$268,725(日圓936,000仟元)取得SIWARD Technology Co., Ltd(日本希華株式會社，以下簡稱SIWARD-日本)百分之五十二之股權，民國八十九年九月以\$75,608(日圓260,000仟元)等比例認購希華-日本現金增資股，民國九十三年十二月二十四日以\$327,360(日圓1,056,000仟元)取得SIWARD-日本百分之四十八之股權，截至九十四年六月三十日共投資SIWARD-日本\$671,693(日圓2,252,000仟元)，持股比率100%。並於民國八十九年三月起透過SIWARD-日本100%間接投資大陸無錫地區設立希華科技(無錫)有限公司，從事石英晶體之製造銷售。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司九十四年及九十三年上半年依據SIWARD - 日本未經會計師查核之財務報表認列之投資利益及換算調整數明細如下：

	94 年上半年度	93 年上半年度
投資利益	\$25,584	\$259
換算調整數	(16,408)	(2,456)
合 計	<u>\$9,176</u>	<u>\$(2,197)</u>

- (5)本公司於民國八十九年十月五日與子公司日本希華株式會社透過APEX OPTECH CO. 100%間接投資大陸無錫地區設立晶華光電(無錫)有限公司從事石英晶棒及晶片之製造銷售，持有股權分別為11.76%及38.24%。民國九十二年度本公司向日本希華株式會社購買所持有之APEX OPTECH CO. 股權，並陸續處分該公司之股權，截至民國九十四年六月三十日，本公司對APEX OPTECH CO. 持股比例為18.20%。

本公司九十四年及九十三年上半年度依據APEX OPTECH CO. 未經會計師查核之財務報表認列之投資損失及換算調整數明細如下：

	94 年上半年度	93 年上半年度
投資損失	\$(1,223)	\$(2,073)
換算調整數	(325)	(266)
合 計	<u>\$(1,548)</u>	<u>\$(2,339)</u>

- (6)本公司於民國九十二年度以\$107,790取得晶華石英光電股份有限公司(以下簡稱晶華公司)30.87%之股權。民國九十四年及九十三年上半年度依據晶華公司未經會計師查核之財務報表採權益法評價認列對晶華公司之投資損失及換算調整數明細如下：

	94 年上半年度	93 年上半年度
投資損失	\$(12,852)	\$(842)
換算調整數	(30)	-
合 計	<u>\$(12,882)</u>	<u>\$(842)</u>

- (7)本公司對上述採權益法評價之被投資公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均已編入本公司民國九十四年上半年度合併財務報表。

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

民國九十四年上半年度，對上述採成本法評價之長期投資，因被投資公司有產生永久性跌價之虞，而認列之投資損失\$25,000。

7. 固定資產

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

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。

(2)本公司對固定資產投保火險，其保額於民國九十四年及九十三年六月三十日止分別為\$848,198及\$609,398。

8. 其他資產

	94.6.30	93.6.30
出租資產-成本	\$40,518	\$45,429
出租資產-累積折舊	(11,803)	(15,692)
閒置資產-未折減餘額	15,527	-
累計減損—閒置資產	(15,527)	-
淨 額	\$28,715	\$29,737

9. 應付費用

	94.6.30	93.6.30
應付薪資及獎金	\$17,475	\$17,051
應付進出口費用	3,714	2,982
應付加工費	2,596	5,751
應付保險費	1,799	1,685
應付勞務費	250	380
應付利息	181	258
其 他	14,086	13,490
合 計	\$40,101	\$41,597

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. 應付公司債

	94.6.30	93.6.30
(一) 國內第一次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$33,100	\$86,300
加：應付利息補償金	1,571	1,939
小計	34,671	88,239
減：一年內到期部份	(34,671)	-
一年以上到期部份	\$-	\$88,239
	94.6.30	93.6.30
(二) 國內第二次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$393,400	\$400,000
加：應付利息補償金	4,599	679
小計	397,999	400,679
減：一年內到期部份	-	-
一年以上到期部份	\$397,999	\$400,679

- (1) 本公司於九十二年八月七日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為\$300,000，每張面額\$100，於九十七年八月七日期滿，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股20.03元，債權人得於公司債發行滿二年、三年及滿四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之104.04%，收益率為2%，滿三年為債券面額之106.90%，收益率為2.25%，滿四年為110.38%，收益率為2.5%)以現金贖回。發行滿三個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。依發行辦法公司債之轉換價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之，該轉換價格於分配基準日八月二十日調整前為每股14.86元，除權調整後為每股14.11元。截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，分別已轉換\$266,900及\$213,700，換發14,249仟股及10,669仟股普通股。
- (2) 本公司於九十三年四月二十九日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額為\$400,000，每張面額\$100，於九十八年四月二十九日期滿，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股28.70元，債權人得於公司債發行滿三年及滿四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之102.27%，收益率為0.75%，滿四年為104.06%，收益率為1%)以現金贖回。發行滿一個月後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。依發行辦法公司債之轉換價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之，該轉換價格於分配基準日八月二十日調整前為轉換價格為每股21.29元，除權調整後為每股20.21元。截至民國九十四年六月三十日止已轉換\$6,600，換發310仟股普通股。

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)

11. 長期借款及一年內到期之長期負債

(1) 民國九十四年六月三十日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	94.6.30	擔保或抵押
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	2.575%	\$92,870	土地、廠房、設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94 99	2.30%	65,000	設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	93 95	2.60%	55,000	土地、廠房
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	2.3%	41,667	廠房
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	90 95	3.665%	33,750	土地、廠房、設備
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	2.895%	9,010	土地、廠房
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	89 94	3.665%	480	土地、廠房、設備
合 計				297,777	
減：一年內到期之長期借款				(60,301)	
一年以上到期之長期借款				\$237,476	

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

(2) 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	93.6.30	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
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	2.750%	9,370	土地、建物
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	89 94	2.675%	3,899	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
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)	
一年以上到期之長期借款				\$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)

12. 退休金

九十四年及九十三年上半年度認列淨退休金成本分別為\$3,456及\$3,350。

截至九十四年及九十三年六月三十日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$14,275及\$12,213。

13. 股本

(1)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。國內可轉換公司債民國九十三年上半年度，於基準日民國九十三年三月三十一日及九十三年六月三十日共轉換為普通股計1,817,260股，並已於民國九十三年七月十五日完成變更登記。民國九十三年六月二十五日經股東會決議增加額定資本額為\$1,630,000，並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。

另本公司國內可轉換公司債於基準日民國九十三年九月三十日及十二月三十日轉換為普通股共計2,133,232股。

(2)本公司於民國九十四年一月一日之額定股本為\$1,630,000，實收股本為961,446，每股面額壹拾元，分為96,144,552股。國內可轉換公司債於基準日民國九十四年三月三十一日及六月三十日共轉換為普通股計1,756,834股，並已於民國九十四年七月二十日完成變更登記。民國九十四年六月十七日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資\$49,909及員工紅利轉增資\$2,300，合計增資\$52,209，前述增資業經證券主管機關核准在案，並經九十四年七月董事會決議以八月二十日為增資基準日，截至九十四年六月三十日止，尚未向公司登記主管機關申請變更登記，故暫列待分配股票股利科目。截至九十四年六月三十日止，額定股本\$1,630,000，每股面額壹拾元，已發行97,901,386股，實收股本為\$979,014。

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

14. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十二年四月十五日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證3,000,000單位酬勞性員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購本公司1股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為六年。每股認股價格原為20.68元，該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之，重新調整後每股認股價格為19.63元。

認股權憑證發行日期	發行單位 總數(仟單位)	流通在外單位 總數(仟單位)	認股價格(元)
93.3.26	3,000	3,000	19.63

(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：

	94 年上半年度		93 年上半年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	-	\$19.63	-	\$20.68
本期給與	3,000		3,000	
本期行使	-		-	
本期沒收	-		-	
本期失效	-		-	
期末流通在外	<u>3,000</u>	\$19.63	<u>3,000</u>	\$20.68
期末可行使之認股選擇權	<u>3,000</u>		<u>3,000</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$11.6		\$11.6	

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

(2)截至民國九十四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	\$19.63	3,000	6	\$19.63	-	\$-

(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，民國九十四年及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：

	94 年上半年度		93 年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$23,915	\$25,782	\$46,129	\$47,545
每股盈餘(元)	0.23	0.21	0.47	0.44
擬制淨利	21,740	23,608	\$44,679	\$46,095
擬制每股盈餘(元)	0.21	0.19	0.45	0.42

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。其評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 0%，預期價格波動率為 54.88%，無風險利率為 1.5%，預期存續期間為六年。

15. 資本公積

(1)本公司民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日之資本公積餘額如下：

	94.6.30	93.6.30
股票溢價	\$695,998	\$695,998
轉換公司債轉換溢價	131,459	108,742
長期投資	2,165	2,165
合計	\$829,622	\$806,905

(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. 盈餘分配

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

- 一、員工紅利不得低於百分三，得以股票發放之。
- 二、董事、監察人酬勞百分之二。
- 三、股東紅利，以當年度未分配盈餘餘數連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之九十，其中屬現金股利部份不得低於股東紅利總數之百分之十。由董事會視當年度實際獲利及資金狀況擬具分派議案，提請股東決議分派之。

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

- (2) 本公司民國九十四年六月十七日股東常會通過之民國九十三年度股利分配情形及民國九十三年六月二十五日股東常會通過之民國九十二年度股利分配情形如下：

	九十三年度	九十二年度
現金股利	每股 0.3 元	-
股票股利	每股 0.5 元	每股 0.7 元
員工紅利	\$3,716	\$4,424
董監酬勞	\$1,486	\$1,764

- (3) 另配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財證六字第 0920000457 號函規定，有關民國九十四年度董事會擬議之九十三年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

17. 所得稅

- (1) 本公司民國九十一年度以前(含)之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，所適用之所得稅率為25%，其應揭露之相關事項如下：

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

	94.6.30	93.6.30
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(9,518)	\$(1,909)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$121,844	\$82,693
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$3,000	\$7,000
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現遞延借貸項分年攤提所產生之應課稅暫時性差異	\$-	\$(134)
未實現關係人銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	\$1,176	\$1,025
依權益法認列投資損益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	\$(36,951)	\$114,782
未實現長期投資處分利益所產生之可減除暫時性差異	\$1,421	\$1,421
依權益法認列換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	\$33,758	\$(3,363)
依成本法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	\$10,660	\$-
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	\$29,917	\$25,042
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$5,984	\$5,695
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$35,534	\$30,539
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$(1,121)	\$(4,140)
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	\$13,060	\$-
(e) 投資抵減之可抵減稅額	\$62,467	\$38,067
(f) 虧損扣抵遞轉以後年度	\$106,000	\$-
B. 遞延所得稅資產 - 流動	\$38,408	\$23,815
遞延所得稅負債 - 流動	(280)	(1,035)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$38,128</u>	<u>\$22,780</u>
C. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$83,436	\$58,878
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(3,000)	(7,000)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	80,436	51,878
遞延所得稅負債 - 非流動	(9,238)	(874)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$71,198</u>	<u>\$51,004</u>
D. 民國九十四年上半年度及九十三年上半年度帳列稅前損益按法定稅率 25%計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：	94年上半年度	93年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	4,499	12,008
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	570	161
暫時性差異	(5,272)	1,353
投資抵減	-	(7,250)
其他	203	963
當期所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$7,235</u>

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 所得稅費用(利益)：	94年上半年度	93年上半年度
當期所得稅費用	\$-	\$7,235
未實現關係人銷貨毛利所產生之遞延所得稅利益	(36)	(52)
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(53)	171
未實現遞延借貸項攤銷所產生之遞延所得稅利益	-	(94)
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	983	694
依權益法認列投資損益所產生之所得稅費用(利益)	45,239	(784)
依成本法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	(2,665)	-
認列退休金負債所產生之所得稅利益	(405)	(394)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(1,015)	(474)
投資抵減所產生之所得稅利益	(18,903)	(1,192)
虧損扣抵遞轉以後年度所產生之所得稅利益	(26,500)	-
未實現資產減損損失所產生之所得稅利益	(3,265)	-
迴轉遞延所得稅資產備抵評價所產生之所得稅利益	-	(3,183)
遞延所得稅利益	(6,620)	(5,308)
未分配盈餘加徵10%	743	15
所得稅費用(利益)	<u>\$ (5,877)</u>	<u>\$ 1,942</u>

F. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$44,684	\$42,910	95-98年
促進產業升級條例	原始認股之股東投資抵減	1,711	680	95年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	18,877	18,877	95-98年
合 計		<u>\$65,272</u>	<u>\$62,467</u>	

(3) 兩稅合一相關資訊

股東可扣抵稅額帳戶餘額	94.6.30	93.6.30
	<u>\$24,064</u>	<u>\$20,015</u>
實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	九十三年度	九十二年度
	<u>21.47%</u>	<u>24.81%</u>

(4) 未分配盈餘相關資訊

八十六年度以前未分配盈餘	94.6.30	93.6.30
	<u>\$1,782</u>	<u>\$1,782</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>29,389</u>	<u>62,344</u>
合 計	<u>\$31,171</u>	<u>\$64,126</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)

18. 每股盈餘

(1) 九十四年上半年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	96,144,552股	1	96,144,552股
可轉換公司債轉換普通股	1,756,834		974,274
九十四年八月二十日盈餘轉增資	4,990,900	1	4,990,900
九十四年八月二十日員工紅利轉增資	230,000	1	230,000
九十四年上半年度計算基本每股盈餘流通 在外加權平均股數			<u>102,339,726股</u>
可轉換公司債估計轉換股數			22,687,504
九十四年上半年度計算稀釋每股盈餘 流通在外加權平均股數			<u>125,027,230股</u>
本期淨利			\$23,915
可轉換公司債估計稅後債息			1,867
調整後淨利			<u>\$25,782</u>
基本每股盈餘 稅前			<u>\$0.18</u>
基本每股盈餘 稅後			<u>\$0.23</u>
稀釋每股盈餘 稅前			<u>\$0.16</u>
稀釋每股盈餘 稅後			<u>\$0.21</u>

(2) 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
合計			<u>93,299,062股</u>
追溯調整比率			1.0533(註)
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>98,271,902股</u>
可轉換公司債估計轉換股數(追溯調整後)			10,831,532
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>109,103,434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>\$0.49</u>
基本每股盈餘 稅後			<u>\$0.47</u>
稀釋每股盈餘 稅前			<u>\$0.46</u>
稀釋每股盈餘 稅後			<u>\$0.44</u>

註：1.0533 = 1 + 九十四年度盈餘、員工紅利轉增資配股率
= 5,220,900/97,901,386 = 1.0533

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

19. 營業成本

本公司民國九十四年及九十三年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	94年上半年度			93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	\$51,321	\$25,553	\$76,874	\$46,616	\$24,814	\$71,430
勞健保費用	3,294	2,524	5,818	3,236	2,304	5,540
退休金費用	2,057	1,399	3,456	2,034	1,316	3,350
其他用人費用	2,509	1,226	3,735	2,552	1,284	3,836
折舊費用	43,463	9,189	52,652	34,932	9,888	44,820
攤銷費用	1,639	1,153	2,792	1,042	1,888	2,930

五、關係人交易事項

1. 關係人名稱及與本公司之關係

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

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. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

A. 本公司民國九十四年及九十三年上半年度對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$97,821	17.01	\$61,369	10.38
SIWARD International, Inc.	81,990	14.25	93,409	15.81
SIWARD電子 - 新加坡	5,248	0.91	7,591	1.28
晶華石英光電(股)公司	72	0.01	263	0.04
合 計	\$185,131	32.18	\$162,632	27.51

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) 進 貨

A. 本公司民國九十四年及九十三年上半年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$148,689	50.30	\$186,094	48.17
SIWARD - BVI	70,969	24.00	94,582	24.48
合 計	219,658	74.30	\$280,676	72.65

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

(3) 應收帳款

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International, Inc.	\$41,683	15.54	\$58,120	20.57
SIWARD - 日本	32,539	12.14	20,137	7.13
SIWARD電子 - 新加坡	6,134	2.29	5,505	1.95
SIWARD - BVI	324	0.12	-	-
晶華石英光電(股)公司	76	0.03	58	0.02
加：備抵外幣兌換利益	-	-	1,828	0.65
合 計	\$80,756	30.12	\$85,648	30.32

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)應付帳款

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - BVI	\$32,401	40.90	\$56,385	46.09
SIWARD - 日本	26,842	33.89	30,427	24.87
加：備抵外幣兌換損失	-	-	331	0.27
合 計	<u>\$59,243</u>	<u>74.79</u>	<u>\$87,143</u>	<u>71.23</u>

(5)其他應收款

本公司民國九十四年及九十三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	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%
希華 - 無錫	\$1,454	23.36	\$3,758	27.69
SIWARD - 新加坡	1,060	17.03	951	7.01
SIWARD - 日本	309	4.96	135	0.99
SIWARD International Inc.	56	0.90	-	-
APEX	13	0.21	54	0.40
SIWARD - BVI	-	-	1,091	8.04
希華 - 東莞	-	-	248	1.83
合 計	<u>2,892</u>	<u>46.46</u>	<u>\$6,237</u>	<u>45.96</u>

(6)財產交易

A. 本公司民國九十四年及九十三年上半年度出售予關係人資產，明細如下：

關係人	科 目	九十四年上半年度		
		帳面價值	售 價	損 失
SIWARD - 日本	機器設備	<u>\$2,366</u>	<u>\$2,364</u>	<u>\$(2)</u>

關係人	科 目	九十三年上半年度		
		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>

希華晶體科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司民國九十四年及九十三年上半年度與關係人購入之財產交易，明細如下：

關係人	標的	九十三年上半年度
SIWARD - 日本	機器設備	\$785

民國九十四年上半年度：無此情形。

(7) 佣金支出

本公司民國九十四年及九十三年上半年度對關係人之佣金支出明細如下：

關係人	九十四年上半年度	九十三年上半年度
SIWARD International, Inc.	\$758	\$1,235
SIWARD - 日本	60	100
合計	\$818	\$1,335

(8) 其他收入

關係人	九十四年上半年度	九十三年上半年度
SIWARD - 日本	\$1,887	\$1,500
SIWARD - BVI	755	456
APEX	155	327
合計	\$2,797	\$2,283

係管理服務費收入。

(9) 其他費用

本公司民國九十四年及九十三年上半年度支付關係人SIWARD - 日本技術指導管理費分別為\$1,647及\$1,493。

(10) 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	期末餘額
		金額	
希華 - 無錫	2/6	\$16,665 (USD 500,000)	\$ -

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. 民國九十四年六月三十日：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)

(11) 背書保證

- A. 本公司九十四年及九十三年六月三十日對關係人SIWARD - 日本背書保證金額皆為日幣5億元。
- B. 本公司於九十四年及九十三年六月三十日為關係人希華 - 無錫背書保證皆為美金250萬元。

六、質押之資產

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	94.6.30	93.6.30
土地 - 成本(含出租資產)	\$323,049	\$316,991
建築物 - 帳面價值(含出租資產)	178,272	176,691
機器設備 - 帳面價值	270,470	148,161
什項設備 - 帳面價值	4,967	3,841
存出保證金	1,851	1,851
合 計	\$778,609	\$647,535

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

1. 本公司於民國九十四年及九十三年六月三十日經銀行保證之外勞保證均為\$1,851。
2. 截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為\$610,074 及\$804,390。
3. 截至民國九十四年六月三十日，本公司已開未使用信用狀金額明細如下：(單位：元)

幣別	信用狀總額		已繳保證金	
	94.6.30	93.6.30	94.6.30	93.6.30
JPY	\$14,320,000	\$110,500,000	\$ -	\$ -
USD	500,540	-	-	-

4. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註五。

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

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)投資金融商品相關資訊

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所可能產生之匯兌損失之風險，故市場匯率變動之風險損失將由被避險外幣債權之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷。
- C. 現金流量風險及未來現金需求

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

D. 財務報表上之表達方法

本公司九十四年及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：

	94.6.30	93.6.30
應收出售遠匯款	\$15,607	\$30,554
應付遠匯款	(15,820)	(30,384)
買賣遠匯折價	4	16
應收(付)遠匯款	<u>\$(209)</u>	<u>\$186</u>

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

E. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	94.6.30		93.6.30	
	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	116,026	116,026	277,993	277,993
有價證券	76,904	77,182	19,414	19,414
應收票據及款項	293,225	293,225	324,750	324,750
長期股權投資	852,850	876,509	621,322	690,020
負 債				
應付票據及款項	80,563	80,563	123,635	123,635
長期借款(含一年內到期長期負債)	297,777	297,777	77,186	77,186
應付公司債(含一年內到期部份)	432,670	432,670	488,918	488,918
非衍生性金融商品				
遠期外匯合約資產(負債)	(209)	(209)	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) 長期借款及應付公司債(包括一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
 - (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，民國九十三年上半年度財務報表中部份會計科目業已重分類表達。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無

(2) 對他人背書保證：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保 證限額 (註1)	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證最高 限額(註2)
		公司名稱	關係						
0	希華晶體科技 股份有限公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	直接持有普通 股股權超過 50%之子公司	JPY1,168,000,000	JPY500,000,000	JPY 500,000,000	無	7.48%	\$969,436
0	希華晶體科技 股份有限公司	希華科技(無 錫)有限公司	母公司與子公 司持有普通股 股權合併計算 超過 50%之被 投資公司	RMB52,533,164	USD2,500,000	USD 2,500,000	無	4.08%	\$969,436

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	8,577	\$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	-	250
		小計				737		358
	基金 - 國內	日盛債券基金	非關係人	短期投資	1,506,432	20,000	-	20,158
		復華信天翁基金	非關係人	短期投資	840,506	9,033	-	9,284
		復華神盾基金	非關係人	短期投資	1,001,472	10,015	-	9,926
		保德信債券基金	非關係人	短期投資	2,614,887	37,119	-	37,456
	小計				76,167		76,824	
	合計				\$76,904		\$77,182	
		股票	希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	本公司之子公司	長期投資	3,929,030	\$80,263	100.00%
英屬維爾京群島商希華股份有限公司			本公司之子公司	長期投資	1,000,000	21,796	100.00%	20,251
SIWARD Technology Co., Ltd.			本公司之子公司	長期投資	8,800,000	534,723	100.00%	559,927
APEX OPTTECH CO.			採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,547,143	32,935	18.20%	32,935
晶華石英光電股份有限公司(註)			採權益法評價之被投資公司	長期投資	9,693,244	95,794	30.87%	95,794
華中創業投資股份有限公司			採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,999,250	29,993	6.67%	29,993
豐瀚電子股份有限公司			採成本法評價之被投資公司	長期投資	525,000	5,250	3.00%	5,250
訊倉科技股份有限公司			採成本法評價之被投資公司	長期投資	670,000	3,400	0.45%	3,400
倍強科技股份有限公司			採成本法評價之被投資公司	長期投資	800,000	4,000	1.94%	4,000
普訊捌創業投資股份有限公司			採成本法評價之被投資公司	長期投資	1,000,000	10,000	0.67%	10,000
晶向科技股份有限公司			採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,031,786	28,696	9.80%	28,696
美錡科技股份有限公司			採成本法評價之被投資公司	長期投資	300,000	3,000	0.40%	3,000
富吉特半導體股份有限公司			採成本法評價之被投資公司	長期投資	300,000	3,000	0.95%	3,000
長期投資合計						\$852,850		\$876,509

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

- (4) 本期累積買進賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
- (6) 處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 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：

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.0	本公司之子公司	進貨	\$148,689	50.30%	30天	無一般交易價格可比較	-	\$(26,842)	(33.89)%	

- (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者：無
- (9) 從事衍生性金融商品交易者：請參閱附註十。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 具有重大影響力及控制能力之被投資公司者，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd.	新加坡	財務投資	\$74,455 USD 2,218,242.61	\$74,455 USD 2,218,242.61	3,929,030	100%	\$80,263	\$(5,434) (USD172,665)	\$(5,434)	
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Enterprise Inc.	英屬維爾京群島	係買賣石英晶體、晶體振盪器及晶體濾波器等材料或成品	\$32,813 USD 1,000,000	\$32,813 USD 1,000,000	1,000,000	100%	\$21,796	\$(1,629) (USD51,753)	\$504 (含迴轉逆流交易沖銷\$2,133)	
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	日本	係經營石英晶體、小型化溫度補償型振盪器及表面聲波濾波器等系列產品之製造買賣	\$671,693 JPY 2,252,000,000	\$671,693 JPY 2,252,000,000	8,800,000	100%	\$534,723	\$18,194 (JPY60,647,000)	\$25,584 (含折溢價攤銷\$13,960及逆流交易未實現損失\$(6,570))	
希華晶體科技(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群島	投資業務	\$46,973 USD1,369,677	\$46,973 USD1,369,677	1,547,143	18.20%	\$32,935	\$(6,723) (USD213,642)	\$(1,223)	
希華晶體科技(股)公司	晶華石英光電(股)公司	新竹縣竹北市	係經營電子零組件製造、電子材料批發及零售、產品設計及國際貿易業務	\$107,790	\$107,790	9,693,244	30.87%	\$95,794	\$(41,634)	\$(12,852)	
SIWARD Crystal Technology (s) Pte. Ltd.	希華石英晶體(東莞)有限公司	中國大陸廣東省東莞市	係經營石英晶體、晶體振盪器、晶體濾波器等系列產品之製造買賣	USD 2,196,880	USD 2,196,880	-	100%	\$81,885 (USD 2,589,672)	\$(5,325) (RMB1,410,140)	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 1,480,638,466	JPY 1,196,632,865	-	100%	\$284,055 (JPY979,500,060)	\$6,052 (RMB1,572,391)	不適用	
晶華石英光電(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群島	投資業務	\$129,935 USD 3,825,000	\$129,935 USD 3,825,000	4,335,000	51%	\$92,290 (USD2,918,726)	\$(6,723) (USD213,642)	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%	\$192,897 (USD6,142,424)	\$(7,054) (RMB1,867,842)	不適用	

(2)對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊

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

A. 資金貸予他人

計價幣別：人民幣/元；新台幣/仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											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	RMB 4,450,000	RMB 4,450,000	4.03%	短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB 29,516,676 (註1)	RMB 8,632,240 (註2)
2	晶華石英光電(股)公司	晶華光電(無錫)有限公司	其他應收款	\$34,782	\$34,782	5.15%	短期融通資金之必要	\$24,418	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB 25,418,582 (註3)	\$124,124 (註2)

註1：貸與對象公司最近期財務報表淨值之40%。

註2：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

註3：貸與對象公司最近期財務報表淨值之50%。

B. 背書保證

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
		公司名稱	關係						
1	晶華石英光電(股)公司	APEX OPTECH CO.	子公司	\$124,052	\$26,384	\$6,504	-	2%	\$155,065
1	晶華石英光電(股)公司	晶華光電(無錫)有限公司	孫公司	124,052	19,026	19,026	-	6%	155,065
2	APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	子公司	124,052	15,855	-	-	-	155,065

註1：背書保證者最近期財務報表淨值之40%。

註2：背書保證者最近期財務報表淨值之50%。

C. 期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類及名稱	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)公司	股票-匯僑股份有限公司	-	短期投資	305,000	\$674	-	\$674
	APEX OPTECH CO.	本公司持股51%之子公司	長期投資	4,335,000	\$92,290 (USD2,918,726)	51%	\$92,290 (USD2,918,726)
	新加坡韋晶公司	本公司之子公司	長期投資	950,000	\$-	100%	\$-
SIWARD Crystal Technology (s) Pte. Ltd.	希華石英晶體(東莞)有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	\$81,885 (USD2,589,672)	100%	\$81,885 (USD2,589,672)
APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	\$192,897 (USD6,142,424)	100%	\$192,897 (USD6,142,424)
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華科技(無錫)有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	\$284,055 (JPY979,500,060)	100%	\$285,257 (JPY983,643,228)
	TECHNO PLAZA CO., LTD.	-	長期投資	60	JPY 3,000,000	-	\$-

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	\$148,689	33.21%	30天	無一般交易價格可比較	-	\$26,842	20.64%	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華科技(無錫)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$128,888	33.61%	按月依資金需求支付	無一般交易價格可比較	-	\$(38,886)	34.35%	
希華科技(無錫)有限公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之母公司	銷貨	\$128,888	92.00%	按月依資金需求支付	無一般交易價格可比較	-	\$38,886	83.26%	

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%	\$(5,325) (RMB1,410,140) (註4)	\$81,885 (USD 2,859,672)	-
希華科技(無 錫)有限公司 (註2)	石英晶體、晶 體振盪器、晶 體濾波器之製 造買賣	RMB 105,066,328	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$346,158 (USD 10,544,018)	\$7,772 (USD 246,951)		\$353,930 (USD 10,790,969)	100%	\$4,809 (JPY16,030,609) (註4)	\$284,055 (JPY 979,500,060)	-
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%	\$(1,284) (RMB339,947) (註4)	\$35,107 (USD 1,117,921)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
		淨值×40%
新台幣472,579仟元 (港幣17,039,040及 美金12,160,646)	美金15,885,379	新台幣775,549仟元 (註5)

(註1): 透過SIWARD - 新加坡百分之百控股轉投資中國大陸希華石英晶體(東莞)有限公司之資料

(註2): 係經投審會核准, 由SIWARD Technology Co., Ltd.以自有機器設備及向當地銀行借款取得之資金轉投資中國大陸希華科技(無錫)有限公司之資料

(註3): 透過英屬維京群島APEX OPTECH CO.之股權所間接投資大陸地區晶華光電(無錫)有限公司之資料。

(註4): 未經會計師查核之財務報表。

(註5): 依經濟部投審會規定, 本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之四十為比例上限。

(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：

九十四年上半年度		九十三年上半年度	
金 額	%	金 額	%
\$70,969	24.00	\$94,582	24.48

B. 應付帳款

本公司透過SIWARD - BVI對希華(東莞)之應付帳款明細如下：

九十四年上半年度		九十三年上半年度	
金 額	%	金 額	%
\$32,401	40.90	\$56,385	46.09

希華晶體科技股份有限公司

各科目明細表

民國九十四年上半年度

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$424	
銀行存款			
活期存款		55,004	
支票存款		41	
外匯存款	GBP 7.01	25,682	
	EUR 0.28		
	HK 10,444.26		
	USD 493,543.71		
	JPD 34,972,692.62		
外幣定期存款	USD 1,102,259.43	34,875	
合 計		<u>\$116,026</u>	

希華晶體科技股份有限公司

2. 短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

(金額除面值及單價外，均以新台幣仟元為單位)

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數或單位	面值(元) (淨值)	總額	取得成本	市價		備註
						單價(元)	總額	
股票								
環隆電氣股份有限公司		8,577	10	\$86	\$123	12.54	\$108	
寶華商業銀行股份有限公司		63,600	10	636	614	3.93	250	
小 計					737		358	
基金								
日盛債券基金		1,506,432	13.28	20,000	20,000	13.38	20,158	
復華信天翁基金		840,506	10.75	9,033	9,033	11.05	9,284	
復華神盾基金		1,001,472	10	10,015	10,015	9.91	9,926	
保德信債券基金		2,614,887	14.20	37,119	37,119	14.32	37,456	
小 計					76,167		76,824	
合 計					<u>\$76,904</u>		<u>\$77,182</u>	

希華晶體科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十四年六月三十日

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	\$9,867	
星華科技股份有限公司	6,528	
其他	17,724	
合計	\$34,119	

希華晶體科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

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.		\$41,683		
SIWARD Technology Co., Ltd.		32,539		
SIWARD Electronics (Singapore) Pte. Ltd		6,134		
英屬維爾京群島商希華股份有限公司		324		
晶華石英光電股份有限公司		76	\$80,756	
<u>非關係人</u>				
正文科技股份有限公司		17,483		
通用先進系統股份有限公司		11,449		
盟訊實業股份有限公司		9,496		
其他		148,315	186,743	
減：備抵呆帳			(9,000)	
加：備抵外幣兌換利益			607	
淨額			178,350	
總額			\$259,106	

希華晶體科技股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國九十四年六月三十日

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	\$79,945	\$11,624	\$91,569	\$79,224	\$7,701	
物料	8,493	680	9,173	8,493	372	
在製品	58,380	16,474	74,854	58,173	7,816	
製成品	65,779	36,342	102,121	76,821	13,698	
合計	<u>\$212,597</u>	<u>\$65,120</u>	277,717	<u>\$222,711</u>	<u>\$29,587</u>	
減：備抵存貨跌價損失			(35,533)			
淨額			<u>\$242,184</u>			

希華晶體科技股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
遞延所得稅資產 - 流動		\$38,128	
暫付款		6,056	
其他應收款		6,225	
應收退稅款		4,092	
預付款項		2,811	
其他		4	
合計		<u>\$57,316</u>	

希華晶體科技股份有限公司

7. 長期投資變動明細表

民國九十四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			市價或 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	\$86,536	-	\$-	-	\$-	\$(5,434)	\$-	\$(839)	3,929,030	100.00%	\$80,263	\$80,263	權益法	無	
英屬維爾京群島希華股份有限公司	1,000,000	21,507	-	-	-	-	504	-	(215)	1,000,000	100.00%	21,796	20,251	權益法	無	
SIWARD Technology CO., LTD.	8,800,000	525,547	-	-	-	-	25,584	-	(16,408)	8,800,000	100.00%	534,723	559,927	權益法	無	
APEX OPTTECH CORPORATION	1,547,143	34,483	-	-	-	-	(1,223)	-	(325)	1,547,143	18.20%	32,935	32,935	權益法	無	
晶華石英光電股份有限公司	9,693,244	108,676	-	-	-	-	(12,852)	-	(30)	9,693,244	30.87%	95,794	95,794	權益法	無	
小 計		776,749		-		-	6,579	-	(17,817)			765,511	789,170			
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	-	-	(333,250)	(3,332)	-	-	-	2,999,250	6.67%	29,993	29,993	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	-	-	-	(5,000)	-	-	-	670,000	0.45%	3,400	3,400	成本法	無	
倍強科技股份有限公司	800,000	24,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-	800,000	1.94%	4,000	4,000	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	9.80%	28,696	28,696	成本法	無	
美錡科技股份有限公司	300,000	3,000	-	-	-	-	-	-	-	300,000	0.40%	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	0.95%	3,000	3,000	成本法	無	
小 計		115,671		-		(28,332)	-	-	-			87,339	87,339			
合 計		\$892,420		\$-		\$(28,332)	\$6,579	\$-	\$(17,817)			\$852,850	\$876,509			

希華晶體科技股份有限公司

8. 固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本年度變動			期末餘額	備註
		增加	處分	重分類		
土地	\$323,049	\$-	\$-	\$(16,000)	\$307,049	
房屋及建築	351,014	-	-	(28,028)	322,986	
機器設備	736,191	43,346	(23,144)	(47,299)	709,094	
運輸設備	2,679	-	-	-	2,679	
辦公設備	13,243	459	(338)	-	13,364	
租賃資產	362	-	-	-	362	
什項設備	86,323	1,145	(1,587)	(628)	85,253	
小計	1,512,863	44,950	(25,069)	(91,955)	1,440,787	
預付設備款	361	896	-	-	1,257	
合計	\$1,513,222	\$45,846	\$(25,069)	\$(91,955)	\$1,442,044	
				註		

註：轉列其他資產

希華晶體科技股份有限公司

9. 固定資產累積折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本年度變動			期末餘額	備註
		提列	處分	重分類		
房屋及建築	\$56,590	\$8,390	\$-	\$(14,862)	\$50,118	
機器設備	243,592	38,446	(20,779)	(32,013)	229,246	
運輸設備	1,868	150	-	-	2,018	
辦公設備	7,584	1,014	(338)	-	8,260	
租賃資產	319	15	-	-	334	
什項設備	30,704	4,637	(1,587)	(387)	33,367	
累積折舊合計	\$340,657	\$52,652	\$(22,704)	\$(47,262)	\$323,343	
				註 1		

註 1：轉列其他資產

希華晶體科技股份有限公司

10. 其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

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	\$1,858	
	其他	7		
遞延費用	期初餘額	7,786	9,776	
	本期增加	4,657		
	本期攤提	(2,667)		
	期末餘額			
遞延所得稅資產 - 非流動			71,198	
	合計		\$82,832	

希華晶體科技股份有限公司

11. 其他資產-其他變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本年度變動		期末餘額	備註
		增加	處分		
出租資產					
取得成本					
土地	\$-	\$16,000	\$-	\$16,000	
房屋及建築	-	28,028	(3,510)	24,518	
合計	-	44,028	(3,510)	40,518	
累計折舊					
房屋及建築	-	(15,313)	(3,510)	(11,803)	
淨額	-	28,715	-	28,715	
閒置資產					
取得成本					
機器設備	-	47,299	-	47,299	
其他設備	-	628	-	628	
合計	-	47,927	-	47,927	
累計折舊					
機器設備	-	(32,013)	-	(32,013)	
其他設備	-	(387)	-	(387)	
合計	-	(32,400)	-	(32,400)	
減：累計減損	-	(15,527)		(15,527)	
淨額	-	-	-	-	
總額	\$-	\$28,715	\$-	\$28,715	

希華晶體科技股份有限公司

12. 應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

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		\$685	
鼎新電腦股份有限公司		157	
台通廣告股份有限公司		101	
其他		410	
合計		\$1,353	

希華晶體科技股份有限公司

13. 應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

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.		\$32,401		
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.		26,842	\$59,243	
<u>非關係人</u>				
EMIRA INTERNATIONAL LTD.		3,781		
正達國際股份有限公司		3,340		
KANEMATSU CORPORATION.		2,149		
SHIROGANE DENPA CO., LTD.		1,893		
ISOTRONICS CO., LTD.		1,240		
玄山包材股份有限公司		1,202		
其他		6,523	20,128	
減：備抵外幣兌換利益			(161)	
淨額			19,967	
總額			\$79,210	

希華晶體科技股份有限公司

14. 應付所得稅變動明細表

民國九十四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	\$24,566	
本期提列數	743	
本期實際支付數	(18,151)	
期末餘額	\$7,158	

希華晶體科技股份有限公司

15. 應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付薪資及獎金	\$17,475	
應付進出口費用	3,714	
應付加工費	2,596	
應付保險費	1,799	
應付勞務費	250	
應付利息	181	
其他	14,086	
合計	\$40,101	

希華晶體科技股份有限公司

16. 其他流動負債明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付股利	\$29,945	
預收貨款	2,788	
應付設備款	2,736	
應付董監事酬勞	1,486	
應付員工紅利	1,416	
其他	729	
合計	<u>\$39,100</u>	

希華晶體科技股份有限公司

17. 應付公司債明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第一次無擔保可轉換公司債	統一證券	92.8.7	-	-	\$300,000	\$266,900	\$33,100	-	\$33,100	註	無	
國內第二次無擔保可轉換公司債	統一證券	93.4.29	-	-	400,000	6,600	393,400	-	393,400			
加：應付利息補償金									6,170			
小計									432,670			
減：一年內到期部份									(34,671)			
一年以上到期之應付公司債									<u>\$397,999</u>			

註：請參閱財務報表附註四重要會計科目說明 10

希華晶體科技股份有限公司

18. 長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

銀行名稱	借款性質	借款期間	利率	借款餘額	一年以內到期	一年以上到期	擔保品	備註
長期銀行借款								
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 98	2.575%	\$92,870	11,609	\$81,261	土地、廠房、設備	
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94 99	2.3%	65,000	3,824	61,176	土地、廠房	
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	93 95	2.6%	55,000	-	55,000	土地、廠房	
中國國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	93 97	2.3%	41,667	16,667	25,000	廠房	
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	90-95	3.665%	33,750	27,000	6,750	土地、廠房、設備	
合作金庫 - 南勢角分行	擔保借款	91 106	2.895%	9,010	721	8,289	土地、廠房	
交通銀行 - 北台中分行	擔保借款	89 94	3.665%	480	480	-	土地、廠房、設備	
小計				<u>\$297,777</u>	<u>\$60,301</u>	<u>\$237,476</u>		

希華晶體科技股份有限公司

19. 應計退休金負債變動明細表

民國九十四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	\$27,456	
	本期提列	3,456	
	本期提撥	(996)	
	期末餘額	<u>\$29,916</u>	

希華晶體科技股份有限公司

20. 遞延貸項明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延貸項 - 聯屬公司 間利益	聯屬公司間順流交易 及處分長期投資所產 生之未實現利益	\$2,596	

希華晶體科技股份有限公司

21. 營業收入淨額明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (單位 Pcs)	金 額	備 註
晶片	19,980	\$581	
石英振盪晶體	35,422,544	253,716	
晶體濾波器	3,408,391	42,089	
溫度補償振盪器	249,319	18,024	
石英振盪器	12,323,205	193,354	
電壓補償振盪器	1,590,835	40,131	
電壓溫度補償振盪器	439,547	25,729	
其 他	354,600	1,585	
合 計		\$575,209	

希華晶體科技股份有限公司

22. 營業成本明細表

民國九十四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	\$99,765	
加：本期進貨淨額	139,487	
在製品轉入	37,266	
物料轉入	1,816	
減：期末存料	(91,569)	
出售	(345)	
研發領用	(603)	
其他領用	(193)	
盤損	(10)	
本期耗用直接材料	185,614	
直接人工	36,704	
製造費用(明細表 23)	112,983	
製造成本	335,301	
加：期初在製品	83,014	
本期進貨淨額	47,717	
物料及加工投入	242	
減：期末在製品	(74,854)	
在製品轉至材料	(37,266)	
物料及加工轉入庫	(628)	
出售	(758)	
轉列費用	(2,044)	
研發領用	(337)	
其他領用	(313)	
盤損	(4)	
製成品成本	350,070	
加：期初製成品	114,420	
外購製成品	82,982	
減：期末製成品	(102,121)	
研發領用	(448)	
其他領用	(344)	
轉列費用	(1,222)	
盤損	(5)	
自製銷貨成本	443,332	
(二) 材料出售成本	345	
(三) 物料出售成本	-	
(四) 在製品出售成本	758	
(五) 加工及其他營業成本	414	
營業成本	\$444,849	

希華晶體科技股份有限公司

23. 製造費用明細表

民國九十四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	\$18,732	
文具用品	258	
旅費	1,264	
運費	535	
修繕費	3,002	
包裝費	557	
動力費	3,699	
保險費	1,731	
燃料費	4,107	
加工費	6,688	
各項折舊	43,463	
各項攤提	1,639	
伙食費	790	
什項購置	4,162	
消耗品	16,025	
其他費用	6,331	
合 計	\$112,983	

希華晶體科技股份有限公司

24. 營業費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計	備註
薪資支出	\$6,739	\$12,108	\$6,706	\$25,553	
租金支出	4	71	29	104	
文具用品	66	328	13	407	
旅費	1,049	945	1,288	3,282	
運費	411	3	-	414	
郵電費	495	936	-	1,431	
修繕費	4	515	67	586	
廣告費	807	20	-	827	
水電費	84	3,322	254	3,660	
保險費	595	1,325	528	2,448	
交際費	533	114	15	662	
捐贈	-	100	-	100	
稅捐	44	973	-	1,017	
折舊	224	6,714	2,251	9,189	
各項攤提	-	669	484	1,153	
伙食費	241	358	325	924	
職工福利	84	156	61	301	
佣金支出	990	-	-	990	
訓練費	5	43	126	174	
其他費用	4,729	6,732	5,842	17,303	
合計	\$17,104	\$35,432	\$17,989	\$70,525	

希華晶體科技股份有限公司

25. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十四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	\$408		
採權益法認列之投資利益		6,579		
處分投資收益	處分短期投資收益	91		
短期投資市價回升利益		118		
什項收入	管理服務費及租金收入等	5,623	\$12,819	
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	(6,906)		
其他投資損失		(25,000)		
處分固定資產利益		(2)		
存貨盤損		(19)		
兌換損失		(2,442)		
存貨跌價損失及呆滯損失		(4,058)		
減損損失		(15,527)		
其他損失		(515)	(54,469)	
淨 額			\$(41,650)	

希華晶體科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年六月三十日

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九十四年上半年度之財務報表，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)，及重要物品之保管執行評估。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九十四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94.6.25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94.6.27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，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	35	115,602	100.00%	35	115,602	100.00%	回函者核對相符 或調節相符。
短期投資	6	76,904	100.00%	6	76,904	100.00%	回函核對相符。
應收票據	10	24,424	71.58%	7	20,641	84.51%	回函者均經核 對相符或調節 相符。
應收帳款	28	194,372	72.50%	21	162,519	83.61%	回函核對相符。
長期投資	13	852,850	100.00%	13	852,850	100.00%	回函核對相符。
應付票據	3	943	69.70%	2	842	89.29%	回函者均經核 對相符或調節 相符。
應付帳款	6	64,674	81.65%	5	60,893	94.15%	回函核對相符。
長期借款(含一年 內到期)	5	297,777	100.00%	5	297,777	100.00%	回函核對相符。
應付公司債(含一 年內到期)	1	432,670	100.00%	1	432,670	100.00%	回函核對相符。

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九十四年及九十三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(%)
94 年上半年度	\$575,209	\$444,849	\$130,360	22.66
93 年上半年度	\$590,972	\$469,470	\$121,502	20.56

2. 存貨週轉率

希華晶體科技股份有限公司九十四年及九十三年上半年度存貨週轉率前後期變動未達 20%。

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)
94 年上半年度	\$100,742	\$74,854	\$102,121	\$(35,533)	3.18
93 年上半年度	\$102,244	\$93,434	\$85,435	\$(30,538)	3.68

3. 應收款項週轉率

希華晶體科技股份有限公司九十四年及九十三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)
94 年上半年度	\$268,106	\$34,119	\$302,225	\$(9,000)	4.20
93 年上半年度	\$282,518	\$51,232	\$333,750	\$(9,000)	3.96

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九十四年及九十三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：

單位：新台幣仟元

會計年度 \ 項目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	增(減)變動	
	金額	金額	金額	%
採權益法認列之投資損(益)	\$6,579	\$(3,975)	\$10,554	(265.51)
其他投資損失	25,000	-	25,000	100.00
減損損失	15,527	-	15,527	100.00
變動原因：	1. 採權益法認列之投資利益增加主要係子公司本期營運狀況較佳所致。 2. 其他投資損失增加主係本期公司採成本法之長期投資有產生永久性跌價之虞，而認列之投資損失。 3. 減損損失增加主係本期公司提列資產減損主係本期依據財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，針對固定資產提列減損損失所致。			

2. 九十四年及九十三年上半年度淨現金流量並無前後期變動比率達 50%，且超過實收資本額 5%說明如下：

單位：新台幣仟元

摘 要	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	增(減)金額		備 註
			金額	%	
1. 營業活動之淨現金流入(出)	\$137,873	\$(6,701)	\$144,574	(2,157.50)	註一
2. 投資活動之淨現金流出	(45,157)	(81,065)	35,908	(44.30)	
3. 融資活動之淨現金流入(出)	(55,538)	232,774	(288,312)	(123.86)	註二
合 計	<u>\$37,178</u>	<u>\$145,008</u>	<u>\$(107,830)</u>		
<p>變動原因：</p> <p>註一：主係九十四年上半年度期末銷貨減少，期末應收帳款餘額減少，另因存貨控制得宜，存貨亦減少，致民國九十四年上半年度產生淨現金流入所致。</p> <p>註二：主係九十三年上半年度發行可轉換公司債，現金流入增加，而九十四年上半年度無此情形。</p>					

七、證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。