

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十二年度及九十一年度

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

合併財務報表

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 - 17
(三)會計原則變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17 - 32
(五)關係人交易	33 - 36
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其他	38 - 39
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事相關資訊	39 - 42
2. 轉投資事業相關資訊	42 - 44
3. 大陸投資資訊	45 - 46
(十二)部門別財務資訊	46 - 47

希華晶體科技股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

希華晶體科技股份有限公司及其子公司民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日及九十一年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，上述合併財務報表在所有重大方面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，足以允當表達希華晶體科技股份有限公司及其子公司民國九十二年十二月三十一日及民國九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日及民國九十一年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

此 致

希華晶體科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號
(80)台財證(六)第59782號

會計師：林鴻光
會計師：林奇威

中華民國九十三年 一 月 三十一 日

中華國際控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	名 稱		九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日		代碼	名 稱		九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	會計科目	單位	金額	%	金額	%		會計科目	單位	金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	二及四, 1	\$177,858	5.54	\$125,928	4.18	2100	短期借款	四, 7	\$158,571	4.94	\$331,768	7.71
1110	短期投資	二及四, 2	24,660	0.75	23,884	0.79	2120	應付票據		767	0.02	1,784	0.06
1120	應收票據		41,289	1.29	29,884	0.96	2140	應付帳款		152,127	4.74	84,985	2.83
1140	應收帳款淨額	四, 3	238,520	6.65	194,826	3.86	2160	應付所得稅		15,288	0.48	3,663	0.33
1150	應收帳款—關係人	四, 3及五	78,257	2.44	59,669	1.78	2170	應付費用	四, 8	68,796	1.89	53,677	1.79
1160	其他應收款	五	125,853	3.90	-	0.01	2270	一年內到期長期負債	四, 10	88,818	2.80	271,949	9.05
1200	存貨淨額	二及四, 4	484,144	13.59	356,548	12.19	2280	其他流動負債		16,201	0.51	31,359	1.02
1280	其他流動資產		59,287	1.85	78,468	2.61	2310	流動負債合計		499,697	15.38	684,797	22.79
1310	流動資產小計		1,328,820	35.91	781,859	25.98		長期負債					
	長期投資	二及四, 5					2410	應付公司債	二及四, 9	123,907	3.86	-	-
14010	聯營法之長期投資		159,977	4.98	118,942	3.96	2420	長期借款	四, 10	495,488	13.57	494,628	13.46
14020	成本法之長期投資		116,621	3.69	141,112	4.69	2430	長期負債小計		559,415	17.43	494,628	13.46
1420	長期投資小計		276,598	8.62	260,054	8.65		其他負債					
	固定資產	二及四, 6					2810	應付退休金負債	四, 11	22,616	0.71	18,356	0.60
	成本：						2820	存入保證金		456	0.01	456	0.01
1501	土地		447,242	13.93	497,614	14.56	2820	遞延所得—聯屬公司權利益	二	1,426	0.04	-	-
1521	房屋及建築		199,870	24.71	775,224	25.79	2830	其他負債合計		24,486	0.76	18,886	0.61
1531	機器設備		1,847,647	32.61	1,981,856	36.00	2880	少數股權	四, 15	347,748	10.89	382,415	12.72
1551	運輸設備		9,816	0.29	13,877	0.44	2910	負債總計		1,425,846	44.40	1,490,646	49.58
1561	辦公設備		111,581	3.47	119,116	3.78	3110	股本					
1611	租賃資產		262	0.01	271	0.01	3110	普通股股本	四, 12	859,517	26.59	785,988	25.45
1621	什項設備		86,582	3.01	182,564	3.41	3120	資本公積	四, 13				
1511	成本合計		2,565,450	78.93	2,529,722	83.97	3211	盈餘溢價		695,998	21.88	695,998	23.16
1589	減：累積折舊		(845,256)	(26.33)	(755,266)	(25.13)	3210	轉銷公司債調整溢價		98,817	3.00	-	-
1670	加：銀行存款		49,315	1.52	82,325	3.07	3260	長期投資		2,165	0.07	-	-
1511	固定資產淨額		1,769,410	53.23	1,898,781	61.91	3211	資本公積小計		788,186	24.55	695,998	23.16
	其他資產							保留盈餘					
1820	存出保證金		11,872	0.37	48,659	1.35	3310	法定盈餘公積	二	42,284	1.31	64,801	2.16
1830	遞延費用	二	24,522	0.76	24,615	0.82	3320	特別盈餘公積	二	12,887	0.39	12,937	0.41
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四, 15	58,815	1.88	29,457	0.98	3350	未分配盈餘(併轉帳虧損)	四, 14	84,276	2.83	(22,587)	(6.75)
1880	其他資產—其他	二	18,457	0.39	9,288	0.31	3380	保留盈餘小計		138,817	4.32	54,541	1.82
1811	其他資產小計		106,666	3.14	109,891	3.46	3410	股東權益其他調整項目					
							3420	累積計算調整數		4,634	0.14	(368)	-
							3430	期末權益總計		1,785,148	55.60	1,515,179	56.42
1411	資產總計		\$3,216,494	100.00	\$3,035,825	100.00		負債及股東權益總計		\$3,216,494	100.00	\$3,035,825	100.00

(續季別財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

奇華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十二年度		九十一年度	
			全 額	%	全 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$1,182,962	100.22	\$787,186	100.38
4170	減：銷貨退回		(1,708)	(0.16)	(854)	(0.05)
4190	銷貨折讓		(725)	(0.06)	(2,838)	(0.38)
4100	營業收入淨額		1,180,529	100.00	784,502	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四、18	(866,824)	(76.68)	(645,659)	(91.65)
5910	營業毛利		264,205	23.37	58,843	8.35
6000	營業費用					
6100	推廣費用		(80,954)	(2.74)	(28,789)	(3.38)
6200	管理費用		(187,822)	(16.61)	(180,808)	(14.31)
6300	研究發展費用		(82,988)	(2.98)	(19,468)	(2.76)
	營業費用合計		(251,756)	(22.28)	(148,665)	(20.45)
6900	營業淨利(淨損)		12,449	1.09	(85,217)	(12.18)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,488	0.32	2,134	0.30
7121	採權益法認列之投資利益		525	0.05	-	-
7130	處分固定資產利益		4,334	0.38	-	-
7140	處分投資收益		24,476	2.17	4,939	0.70
7150	存貨盤盈		-	-	7	-
7160	兌換利益	二	5,606	0.50	5,079	0.72
7480	什項收入		22,661	2.00	24,847	3.58
	營業外收入及利益合計		61,085	5.42	37,806	5.25
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(84,577)	(8.06)	(82,756)	(4.65)
7521	採權益法認列之投資損失		-	-	(18,811)	(1.96)
7522	其他投資損失		(6,538)	(0.58)	-	-
7530	處分固定資產損失		-	-	(44,887)	(6.37)
7550	存貨盤損		(647)	(0.04)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(5,909)	(0.52)	(1,805)	(0.19)
7880	什項支出		(12,387)	(1.10)	(29,926)	(4.25)
	營業外費用及損失合計		(59,856)	(5.30)	(122,685)	(17.42)
7900	稅前淨利(淨損)		13,684	1.21	(170,896)	(24.27)
8110	所得稅利益	二、四、16	15,678	1.39	19,755	2.80
8900	綜合淨利(淨損)		29,362	2.60	(151,141)	(21.47)
9400	加：少數股權淨額		54,922	4.86	116,735	16.56
9600	本期淨利(淨損)		\$84,276	7.46	\$(34,406)	(4.91)
9750	基本每股盈餘(虧損)	二、四、17				
	本期稅前淨利(損)		\$8.98		\$(0.72)	
	所得稅利益		0.28		0.27	
	本期淨利(損)(單位：元)		\$1.16		\$(0.45)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)					
	本期稅前淨利(損)		\$8.98		\$(0.72)	
	所得稅利益		0.19		0.27	
	本期淨利(損)(單位：元)		\$1.09		\$(0.45)	

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

奇華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

類 別	附註	股 本	資 本 公 積				保 留 盈 餘			其他調整數	合 計
			股票溢價	處分資產增益	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		
民國九十一年一月一日餘額		\$694,000	\$730,698	\$742	\$ -	\$ -	\$60,273	\$1,782	\$63,202	\$ (12,337)	\$1,538,360
九十年度盈餘分配：	四、14										
提列特別盈餘公積								10,555	(10,555)		-
提列法定公積							4,928		(4,528)		-
員工紅利									(11)		(11)
員工紅利轉增資		1,600							(1,600)		-
未分配盈餘轉增資		34,700							(34,700)		-
發放盈餘券類券									(74)		(74)
資本公積轉增資		34,700	(34,700)								-
以前年度處分固定資產盈餘稅後淨額轉列保留盈餘				(742)					742		-
民國九十一年度淨損									(34,405)		(34,405)
長期股權投資換算調整數										11,977	11,977
民國九十一年十二月三十一日餘額		755,000	695,998	-	-	-	64,801	12,537	(22,597)	(368)	1,515,179
法定公積備補虧損							(22,597)		22,597		-
應付公司債轉換普通股		88,517			80,017						178,534
民國九十二年度淨利									84,276		84,276
長期投資－資本公積						2,165					2,165
長期股權投資換算調整數										4,994	4,994
民國九十二年十二月三十一日餘額		\$853,517	\$895,998	\$ -	\$80,017	\$2,165	\$42,204	\$12,537	\$84,276	\$4,534	\$1,785,148

(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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

希華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日

及九十一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十二年度	九十一年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利(淨損)		\$84,276	\$(34,406)
少數股權淨損		(54,922)	(116,735)
調整項目：			
折舊費用		176,256	80,894
各項攤提		8,539	7,685
處分固定資產損失(利益)淨額		(4,334)	44,887
短期投資備抵跌價損失		-	644
存貨跌價損失		5,909	-
依權益法認列投資損失(利益)		(525)	15,520
其他投資損失		6,530	-
處分投資利益		(24,476)	-
利息補償金		2,461	-
應收票據及帳款增加		(146,439)	(20,912)
存貨增加		(43,505)	(44,320)
其他流動資產減少(增加)		9,443	(746)
遞延所得稅資產增加		(28,662)	(19,118)
應付票據及帳款增加(減少)		66,205	(59,246)
應付費用增加		7,118	3,486
應付所得稅增加(減少)		5,625	(8,451)
其他流動負債減少		(33,044)	(38,126)
應計退休金負債增加		4,260	4,612
營業活動之淨現金流入(出)		40,715	(184,332)
投資活動之現金流量：			
短期投資淨減少(增加)		(214)	223,628
長期投資增加		(107,790)	(24,763)
處分及收回長期投資價款		118,487	-
出售固定資產價款		25,369	15,262
購置固定資產價款		(118,759)	(353,380)
遞延費用增加		(8,519)	8,334
存出保證金增加		28,787	450
其他資產增加		(1,386)	1,204
投資活動之淨現金流出		(64,025)	(130,469)
(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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

希華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十二年一月一日至十二月三十一日

及九十一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	解 註	九十二年度	九十一年度
(承前頁)			
融資活動之現金流量：			
長期借款增加(減少)		(244,460)	389,748
發行可轉換公司債		300,000	-
少數股權增加		20,255	3,154
融資活動之淨現金流入		75,795	392,902
匯率影響數		(147)	(78,461)
本期現金及約當現金增加(減少)數		52,338	(360)
期初現金及約當現金餘額		125,520	125,880
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$177,858	\$125,520
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)		\$20,071	\$21,916
本期支付所得稅		\$15,052	\$5,488
不影響現金流量之投資及融資活動			
未分配盈餘轉增資及發放員工股票紅利		\$ -	\$36,300
資本公積轉增資		\$ -	\$34,700
一年內到期之長期負債轉列流動負債		\$89,818	\$271,949
應付公司債轉換普通股		\$178,534	\$ -
部份影響現金流量之投資及融資活動			
固定資產本期增加數		\$137,075	\$359,738
加：期初應付設備款		20,174	14,309
減：期末應付設備款		(38,490)	(28,667)
支付現金		\$118,759	\$355,380
出售固定資產價款		\$138,445	\$ -
減：期末應收設備款		(113,076)	-
收取現金		\$25,369	\$ -

(請參閱附錄報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)
希華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十二年十二月三十一日
及九十一年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 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，經證券主管機關之同意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。

本公司於民國九十二年十二月三十一日及民國九十一年十二月三十一日之員工人數分別為910人及803人。

2. 合併報表編製策略

(1) 母公司：希華晶體科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 子公司：

公 司 名 稱	業 務 性 質	母公司及子公 司綜合持股百 分比
希華晶體科技股份有限公司(新加坡) (以下簡稱SIWARD - 新加坡)	轉投資大陸地區之控股公司持有希華晶體(東莞)有限公司100%股權	100%
希華石英晶體(東莞)有限公司 (以下簡稱SIWARD - 東莞)	石英晶體、晶體振盪器、晶體濾波品之製造買賣	100%
英屬維爾京群島希華股份有限公司 (以下簡稱SIWARD - BVI)	石英晶體、晶體振盪器、晶體濾波品之買賣	100%
希華科技股份有限公司(日本) (以下簡稱SIWARD - 日本)	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	52%
希華科技(無錫)有限公司 (以下簡稱SIWARD - 無錫)	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	100%

(3) 未列入合併報表之子公司：無。

3. 列入合併報表子公司之增減變動情形：並未變動。

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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 外幣交易及外幣報表

- (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。
- (6) 子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位
SIWARD - 新加坡	美元
SIWARD - 東莞	人民幣
SIWARD - BVI	美元
SIWARD - 日本	日幣
SIWARD - 無錫	人民幣

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬人民幣、美元及日幣記帳者均換算為新台幣財務報表。所有資產、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結算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之累積換算調整數。

3. 短期投資

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

4. 存 貨

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

5. 長期投資

(1) 長期股權投資依取得成本為入帳基礎。

(2) 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：

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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十年攤銷。
- (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。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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 10 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	3 10 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。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 遞延費用

係電力線路補助費、建築物配電、網路工程及電腦軟體等支出，按二至十年平均攤銷。

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. 遞延貸項 - 聯屬公司間利益

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。

10. 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。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 子公司之退休金政策如下：

希華科技(無錫)有限公司及希華科技股份有限公司(日本)並無訂定員工退休辦法，依據當地法律需提撥一定比例交付當地政府，勞工退休時依規定向政府支領退休金，希華晶體科技股份有限公司(新加坡)、希華石英晶體(東莞)有限公司及英屬維爾京群島希華股份有限公司均無訂定員工退休辦法。以上子公司依中華民國證期會(84)台財證(六)01985號函規定，並不適用「退休金會計處理準則」。

11. 法定公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

12. 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。

13. 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。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 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。

15. 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。

三、會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	92.12.31	91.12.31
現金	\$932	\$344
銀行存款	177,390	124,708
加(減)：備抵兌換(損)益	(464)	468
合計	\$177,858	\$125,520

2. 短期投資

	92.12.31	91.12.31
國內開放型基金	\$23,518	\$23,304
上市或上櫃公司股票	1,224	1,224
減：備抵跌價損失	(742)	(644)
合計	\$24,000	\$23,884

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款淨額

(1) 其明細如下：

	92.12.31		91.12.31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$77,408	\$222,186	\$53,215	\$112,378
減：備抵呆帳		(9,000)	-	(9,000)
加：備抵兌換利益	849	346	394	648
淨 額	\$78,257	\$213,532	\$53,609	\$104,026

(2) 備抵呆帳係依據期末應收帳款餘額估計可能發生呆帳金額而提列。

(3) 本公司國外應收帳款按外幣計價者，由於匯率變動之故，於民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日之財務報表中，各按該日之匯率認列兌換損益，其相對科目為備抵兌換損益則列為應收帳款之增減項。

4. 存貨淨額

	92.12.31	91.12.31
原 料	\$159,643	\$122,518
物 料	8,792	11,658
在 製 品	181,025	101,740
製 成 品(含外購商品)	84,610	154,677
合 計	434,070	390,593
減：備抵存貨跌價損失	(29,926)	(24,045)
存貨淨額	\$404,144	\$366,548

本公司對上述存貨投保火險，其保額於民國九十二年十二月三十一日為\$192,629，民國九十一年十二月三十一日存貨保額為\$81,928及固定資產與存貨之共同保額\$100,000。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 長期投資

名 稱	92.12.31			91.12.31			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									
APEX OPTECH CORPORATION	1,547,143	18.20%	\$40,641	4,250,000	50.00%	\$118,942	權益法	無	
晶華石英光電股份有限公司(註)	8,812,040	30.87%	119,336	-	-	-	權益法	無	
SIWARD ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	45,000	45.00%	-	45,000	45.00%	-	權益法	無	
小 計			159,977			118,942			
採成本法評價之長期投資									
華中創業投資股份有限公司	3,332,500	6.67%	33,325	3,332,500	6.67%	33,325	成本法	無	
豐瀚電子股份有限公司	525,000	3.00%	5,250	585,000	3.00%	5,850	成本法	無	
訊倉科技股份有限公司	670,000	0.45%	8,400	670,000	0.56%	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	16.67%	28,696	成本法	無	
美錡科技股份有限公司	300,000	0.625%	3,000	300,000	0.76%	3,000	成本法	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	1.19%	3,000	300,000	1.31%	3,000	成本法	無	
Techno Plaza Co., Ltd	60	0.67%	950	60	0.67%	779			
Imagic Technologies Co. Ltd.	-	-	-	1,600,000	4.35%	18,062			
小 計			116,621			141,112			
合 計			\$276,598			\$260,054			

註：原名韋晶科技股份有限公司

(1) 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。本公司對APEX OPTECH CO. 投資美金1,000,000元，持有股權11.76%，子公司日本希華株式會社投資美金3,250,000元，持有股權38.24%。民國九十二年度本公司購買日本希

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

華株式會社所持有之APEX OPTECH CO. 38.24%股權，並處分所持有該被投資公司31.80%股權，截至九十二年十二月三十一日持有APEX OPTECH CO. 18.20%股權。

- (2)本公司於民國九十二年度以\$107,790取得晶華石英光電股份有限公司30.87%之股權，另因被投資公司增資未按持股比例認購，認列資本公積\$2,165。

民國九十二年度依晶華石英光電股份有限公司提供經會計師查核之財務報表認列之投資利益為\$9,381。

- (3)本公司於民國八十八年五月二十六日透過希華晶體科技股份有限公司(新加坡)與在東南亞之UPC集團(UPC Holdings Pte. Ltd.)共同於新加坡設立SIWARD Electronics (Singapore) Pte. Ltd.，截至民國九十二年十二月三十一日共投資金額美金USD52,425，持股比率為45%。

因以往年度該公司均產生累積虧損，且本公司對Siward Electronics並無債務之擔保或財務上之承諾，亦無充分證據顯示Siward Electronics將於未來短期內回復獲利，故依一般公認會計原則規定，投資損失之認列以使公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限，截至民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日對Siward Electronics之長期投資餘額為零，認列投資損失均為零。

- (4)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；豐瀚電子股份有限公司、訊倉科技股份有限公司、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。

民國九十二年度因被投資公司減資彌補虧損認列之投資損失\$6,300。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 固定資產

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

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

(2) 本公司對固定資產投保火險，其保額於民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日止分別為\$1,044,180及\$1,828,346(含固定資產與存貨共同保額\$100,000)。

7. 短期借款

(1) 九十二年十二月三十一日

債權銀行	借款性質	借款期間	利率	擔保或抵押	金額
中國國際商銀	擔保借款	2003.9~ 2004.9	1.625%	總經理保證	\$9,970
中國交通銀行-無錫分行	擔保借款	2003.4~ 2004.11	4.779% 5.31%	希華晶體科技股份 有限公司保證	32,840
中國交通銀行-無錫分行	擔保借款	2003.1~ 2004.2	5.045% 5.31%	廠房	65,680
匯豐銀行-上海分行	擔保借款	2003.11 ~ 2004.5	4.536%	希華晶體科技股份 有限公司保證	50,081
合 計					\$158,571

(2) 九十一年十二月三十一日

債權銀行	借款性質	借款期間	利率	擔保或抵押	金額
瑞穗銀行	擔保借款	2002.9~ 2003.9	0.695%	希華晶體科技股份 有限公司保證	\$58,520
中國國際商銀	擔保借款	2002.9~ 2003.9	1.625%	希華晶體科技股份 有限公司保證	38,038
中國交通銀行-無錫分行	擔保借款	2002.11~ 2003.2	5.04%	晶華光電(無錫)有 限公司保證	16,795
中國交通銀行-無錫分行	擔保借款	2002.4~ 2003.2	4.788% 5.31%	廠房	67,182
匯豐銀行-上海分行	擔保借	2002.9~	5.544%	希華晶體科技股份	51,225

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

	款	2003.6	有限公司保證	
合	計			\$231,760

8. 應付費用

	92.12.31	91.12.31
應付薪資及獎金	\$26,316	\$19,667
應付進出口費用	3,144	-
應付勞(健)保費	3,038	2,921
應付勞務費	910	869
應付利息	705	1,060
其他	26,682	29,160
合計	\$60,795	\$53,677

9. 應付公司債

(1) 民國九十二年十二月三十一日：

	金額
發行總額	\$300,000
減：已轉換金額	(177,300)
國內無擔保可轉換公司債	122,700
加：應付利息補償金	1,227
合計	\$123,927

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%，滿三年為債券面額之106.90%，滿四年為110.38%)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。截至民國九十二年十二月三十一日止，已轉換金額\$177,300，換發8,852仟股普通股，轉換價格為每股20.03元。

(2) 民國九十一年十二月三十一日：無此情形

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期負債及一年內到期之長期負債

(1) 九十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

銀行名稱	借款性質	借款期間	利率	借款餘額	一年以內到期	一年以上到期	擔保品
長期銀行借款							
交通銀行-北台中分行	擔保借款	89 94	4.655%	\$3,960	\$2,320	\$1,640	土地、廠房、設備
交通銀行-北台中分行	擔保借款	90 95	4.655%	74,250	27,000	47,250	土地、廠房、設備
台灣銀行-潭子分行	擔保借款	89 94	2.675%	6,025	4,253	1,772	土地、廠房、設備
中國國際商業銀行-潭子分行	擔保借款	92 95	3.350%	50,000	16,667	33,333	土地、廠房
中華開發工業銀行-台中分行	擔保借款	92 95	3%	100,000	-	100,000	土地、廠房
合作金庫-南勢角分行	擔保借款	91 106	2.750%	9,370	-	9,370	土地、建物
艾得蒙海外股份有限公司	信用借款	91 93	-	807	807	-	-
中國國際商業銀行	擔保借款	92 98	2.25%	174,075	17,407	156,668	希華晶體科技股份有限公司保證
中華開發銀行	擔保借款	92 95	1.8%	94,950	9,495	85,455	希華晶體科技股份有限公司保證
中租迪和股份有限公司	擔保借款	91 93	1.331%	11,869	11,869	-	希華晶體科技股份有限公司保證
合計				\$525,306	\$89,818	\$435,488	

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

銀行名稱	借款性質	借款期間	利率	借款餘額	一年以內到期	一年以上到期	擔保品
台灣銀行潭子分行	擔保借款	89 94	3.52%	\$10,278	\$4,253	\$6,025	土地、廠房、設備
交通銀行北台中分行	擔保借款	89 94	5.965%	107,780	29,570	78,210	土地、廠房、設備
中華開發工業銀行	擔保借款	89 94	5.000%	100,000	100,000	-	土地
中華開發工業銀行	擔保借款	91 96	4.800%	135,000	30,000	105,000	土地、廠房
華僑商業銀行	擔保借款	91 96	4.800%	135,000	30,000	105,000	土地、廠房
合作金庫	擔保借款	91 106	3.200%	9,370	880	8,490	土地、建物
艾德蒙海外股份有限公司	信用借款	91 93	-	1,687	-	1,687	-
日本政策投資銀行	擔保借款	89 95	2.000%	86,024	45,646	40,378	土地、廠房及 希華晶體科技股份有限公司保證
山形銀行	擔保借款	90 97	2.150%	58,520	9,655	48,865	土地、廠房
中租迪和股份有限公司	擔保借款	91 93	1.331%	32,918	21,945	10,973	希華晶體科技股份有限公司保證
合計				\$676,577	\$271,949	\$404,628	

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 應計退休金負債

(1) 本公司自民國八十五年十二月三十一日起資產負債表，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理原則」。自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本。民國九十二年度及民國九十一年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十二年度	九十一年度
服務成本	\$4,653	\$4,425
利息成本	1,255	1,482
基金資產之預期報酬	(363)	(355)
過渡性淨給付義務攤銷數	422	422
退休金損益攤銷數	31	226
淨退休金成本	<u>\$5,998</u>	<u>\$6,200</u>

(2) 民國九十二年及九十一年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	92.12.31	91.12.31
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(32,543)	(26,483)
累積給付義務	(32,543)	(26,483)
未來薪資增加之影響數	(11,236)	(9,353)
預計給付義務	(43,779)	(35,836)
退休基金資產公平價值	11,288	9,507
提撥狀況	(32,491)	(26,329)
未認列過渡性淨給付義務	3,379	3,802
未認列退休金損失	6,496	4,171
應計退休金負債	<u>\$(22,616)</u>	<u>\$(18,356)</u>

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)主要精算假設如下：

	九十二年度	九十一年度
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.5%	3.5%

(4)截至九十二年底及九十一年底專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為\$11,288及\$9,405。

(5)截至九十二年及九十一年十二月三十一日止，本公司職工退休金辦法之員工既得給付均為\$0。

12. 股本

(1)本公司於民國九十一年一月一日額定股本為\$1,230,000，實收股本為\$694,000，每股面額壹拾元，分為69,400,000股。民國九十一年六月十一日股東會決議辦理盈餘轉增資\$34,700、員工紅利轉增資\$1,600及資本公積轉增資\$34,700，合計增資\$71,000，發行新股7,100,000股，並經董事會決議以九十一年八月四日為基準日。前述增資業經證券主管機關核准在案，增資後額定股本為\$1,230,000，每股面額壹拾元，已發行76,500,000股，實收股本為\$765,000。

(2)民國九十二年一月一日額定股本為\$1,230,000，實收股本為\$765,000，每股面額壹拾元，分為76,500,000股。民國九十二年六月二十七日股東會決議增加額定資本額為\$1,380,000。國內可轉換公司債於基準日民國九十二年十二月三十一日轉換為普通股計8,851,660股，業經證券主管機關核准在案，並於民國九十三年一月十三日完成變更登記。截至民國九十二年十二月三十一日之額定股本為\$1,380,000，每股面額壹拾元，已發行85,351,660股，實收股本為\$853,517。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 資本公積

(1) 本公司民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	92.12.31	91.12.31
股票溢價	\$695,998	\$695,998
轉換公司債轉換溢價	90,017	-
長期投資	2,165	-
合計	\$788,180	\$695,998

(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。

(3) 本公司已依民國九十二年六月十一日股東會決議，將民國八十九年度以前因處分資產利益所產生之資本公積\$742轉列保留盈餘。

14. 盈餘分配

(1) 本公司適用民國九十二及九十一年度盈餘分配之公司章程規定如下：

每年決算後如有盈餘，除依法扣繳營利事業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金及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得依下列方式分派之：

一、員工紅利不得低於百分之三，得以股票發放之。

二、董事及監察人酬勞金百分之二。

三、股東紅利，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，惟屬現金股利不得高於紅利總數百分之十，若公司當期現金流量比率低於百分之六十時不發放現金股利，改以股票股利發放。

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。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司民國九十一年度無盈餘可供分配。
- (3) 另配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財證六字第0920000457號函規定，有關九十三年度董事會擬議之九十二年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

15. 少數股權

本公司持有子公司SIWARD-日本52%股權，餘48%為少數股權，民國九十二年及九十一年之少數股權淨損分別為\$54,922及\$116,735，少數股權分別為\$347,748及\$382,415，其餘之子公司均為100%持有。

16. 所得稅

- (1) 本公司民國九十年度以前(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) 母公司所適用之所得稅率為25%，子公司SIWARD Technology Co., Ltd. 所得稅率約為41%，另依當地稅法規定，公司產生稅前淨損須繳交固定所得稅約\$962(JPY 3,241,000)；子公司SIWARD-新加坡依當地稅法規定，對境外營運之外國企業，其營利所得若未匯回新加坡則全部免繳所得稅，西元二00三年及二00二年雖有淨利，但營利所得未匯回新加坡，故免估列所得稅，子公司SIWARD-BVI依當地稅法規定，境外營運之外國企業之營利所得免徵所得稅；子公司SIWARD-東莞及SIWARD-無錫，依當地稅法規定，以開始獲利之年度起第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年則減半徵收，SIWARD-東莞自西元二00三年度起享有減半納稅之12%稅率，西元二00二年則尚在免徵期間。SIWARD-無錫西元二00三年及二00二年均尚在免徵期間，故毋須繳納企業所得稅。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)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，母公司所適用之所得稅率為25%，子公司 Siward Technology Co., Ltd. 所得稅率約為41%，SIWARD - 東莞所得稅率為12%，其應揭露之相關事項如下：

	92.12.31	91.12.31
A. 民國九十二年底及九十一年底之遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(2,014)	\$(1,172)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$79,969	\$41,947
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(10,183)	\$ -
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現遞延借貸項所產生之應課稅暫時性差異	\$(510)	\$(1,755)
未實現順流交易銷貨利益所產生之可減除暫時性差異	\$818	\$722
依權益法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	\$111,649	\$99,880
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	\$(6,179)	\$480
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	\$23,467	\$19,221
未實現呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$6,379	\$7,268
備抵短投跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$ -	\$644
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$28,642	\$22,733
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$(1,364)	\$(2,933)
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$36,875	\$4,210
B. 遞延所得稅資產 - 流動	\$14,298	\$12,053
遞延所得稅負債 - 流動	(341)	(734)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$13,957</u>	<u>\$11,318</u>
C. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$65,671	\$29,895
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(10,183)	-
淨遞延所得稅資產 - 非流動	55,488	29,895
遞延所得稅負債 - 非流動	(1,673)	(438)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$53,815</u>	<u>\$29,457</u>

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 所得稅費用(利益)：

	92年度	91年度
當期所得稅費用	\$12,992	\$3,515
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	(392)	285
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用	222	111
備抵短期投資跌價損失所產生之遞延所得稅費用 (利益)	161	(161)
未實現順流交易銷貨利益認列所產生之遞延所得稅 利益	(24)	(181)
存貨跌價損失所產生之遞延所稅利益	(1,477)	-
依權益法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	(2,942)	(13,533)
未實現長期投資處分利益所產生之遞延所得稅利益	(355)	-
未實現遞延借貸項所產生之遞延所得稅利益	(311)	(81)
本期認列退休金負債所產生之所得稅利益	(1,062)	(1,369)
本期投資抵減遞延以後年度認列之所得稅利益	(32,665)	(2,650)
提列備抵評價所產生之所得稅費用	10,183	-
以前年度所得稅估計變動	-	(5,691)
所得稅利益合計	<u>\$ (15,670)</u>	<u>\$ (19,755)</u>

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

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$41,179	\$29,918	94-96年
促進產業升級條例	原始認股之股東投資抵減	2,118	2,118	92-95年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	4,839	4,839	95-96年
合 計		<u>\$48,136</u>	<u>\$36,875</u>	

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)兩稅合一相關資訊

	92.12.31	91.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,658	\$3,586
	九十二年度	九十一年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.76%	-%

(5)未分配盈餘相關資訊

	92.12.31	91.12.31
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$11,809
八十七年度以後未分配盈餘(待彌補虧損)	84,276	(34,406)
合 計	\$84,276	\$(22,597)

17. 每股盈餘

(1)九十二年度每股盈餘：

	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
可轉換公司債轉換普通股	8,851,660	1/365	24,251
九十二年度計算基本每股盈餘流通在外加 權平均股數			76,524,251股
可轉換公司債估計轉換股數			2,191,594
九十二年度計算稀釋每股盈餘流通在外加 權平均股數			78,715,845股
本期淨利			\$84,276
可轉換公司債估計稅後債息			1,845
調整後淨利			\$86,121
基本每股盈餘			
本期稅前淨利			\$0.90元
所得稅利益			0.20
每股盈餘			\$1.10元
稀釋每股盈餘			
本期稅前淨利			\$0.90元
所得稅利益			0.19
每股盈餘			\$1.09元

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)九十一年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	69,400,000股	1	69,400,000股
九十一年八月四日盈餘轉增資	3,470,000	1	3,470,000
九十一年八月四日員工紅利轉增資	160,000	1	160,000
九十一年八月四日資本公積轉增資	3,470,000	1	3,470,000
九十一年度流通在外加權平均股數			76,500,000股
本期淨損			\$(34,406)
本期稅前淨損			\$(0.72)元
所得稅利益			0.27
每股虧損			\$(0.45)元

18.營業成本

本公司民國九十二年度及九十一年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十二年度			九十一年度		
	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	\$138,157	\$94,765	\$232,922	\$127,913	\$70,681	\$198,594
勞健保費用	9,171	9,014	18,185	11,541	7,507	19,048
退休金費用	4,349	2,651	7,000	5,328	2,756	8,084
其他用人費用	8,782	9,030	17,812	7,044	6,148	13,192
折舊費用	137,953	38,303	176,256	134,706	28,479	163,185
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,169	7,470	8,639	906	6,282	7,188

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易事項

1. 關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
SIWARD International, Inc.	該公司董事長與本公司董事長具二親等以內關係
SIWARD Electronics (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
APEX OPTECH CO.	本公司之總經理為該公司之董事長
晶華光電(無錫)有限公司	本公司之總經理為該公司之董事長
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. 本公司民國九十二年度及九十一年度對關係人銷貨如下：

關係人	九十二年度		九十一年度	
	金額	%	金額	%
SIWARD International, Inc.	\$255,367	22.59	\$146,889	20.85
Siward Electronics (Singapore) Pte Ltd.	14,968	1.32	19,239	2.73
晶華光電(無錫)有限公司	4,862	0.43	21,727	3.08
APEX OPTECH CO.	3,229	0.29	7,126	1.01
晶華石英光電(股)公司	904	0.08	-	-
合計	\$279,330	24.71	\$194,981	27.67

B. 本公司對上開關係人銷貨條件比照一般公司銷貨條件辦理。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應收帳款

本公司民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	92.12.31		91.12.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD International, Inc.	\$69,211	23.72	\$37,674	23.90
SIWARD Electronics (Singapore) Pte. Ltd.	6,303	2.16	9,695	6.15
晶華石英光電(股)公司	1,123	0.39	-	-
晶華光電(無錫)有限公司	712	0.24	5,495	3.46
APEX OPTECH CO.	59	0.02	351	0.22
加：備抵兌換利益	849	0.29	394	0.25
合 計	<u>\$78,257</u>	<u>26.82</u>	<u>\$53,609</u>	<u>33.98</u>

(3) 進貨

A. 本公司民國九十二年度及九十一年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十二年度		九十一年度	
	金 額	%	金 額	%
晶華光電(無錫)有限公司	\$12,450	1.76	\$7,709	-
SIWARD International, Inc.	-	-	29	-
合 計	<u>\$12,450</u>	<u>1.76</u>	<u>\$7,748</u>	<u>-</u>

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 International, Inc. 則為一般付款條件。

(4) 應付帳款

本公司民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	92.12.31		91.12.31	
	金 額	%	金 額	%
晶華光電(無錫)有限公司	<u>\$6,041</u>	<u>3.97</u>	<u>\$2,291</u>	<u>2.69</u>

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)其他應收款

關 係 人	92.12.31	91.12.31
晶華光電(無錫)有限公司	\$67	\$5,320
APEX OPTech CO.	-	118
SIWARD International, Inc.	-	11
合 計	\$67	\$5,449

(6)暫付款

本公司民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日對關係人暫付款明細如下：

關 係 人	92.12.31	91.12.31
晶華光電(無錫)有限公司	\$150	\$163
APEX OPTech CO.	86	9
SIWARD International, Inc.	33	10
合 計	\$269	\$182

(7)資金融通情形

A. 民國九十二年十二月三十一日：無此情形。

關 係 人 名 稱	最高餘額	九十二年度		
		期末金額	利率	全年利息總額
其他應付款：				
晶華石英(無錫)有限公司	RMB4,000,000	\$-	-	\$-

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 民國九十一年十二月三十一日與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	最高餘額	九十一年度		
		期末金額	利率	全年利息總額
其他應收款：				
晶華光電(無錫)有限公司	RMB 3,000,000	\$-	-	\$-
其他應付款：				
晶華光電(無錫)有限公司	RMB 4,000,000	-	-	-

(8) 財產交易

本公司民國九十二年度及九十一年度與關係人財產交易明細如下：

關係人	科目	九十二年度		
		帳面價值	售價	利益
晶華石英光電(股)公司	長期投資	\$43,261	\$48,308	\$5,047

關係人	科目	九十一年度		
		帳面價值	售價	損失
晶華光電(無錫)有限公司	機器設備	\$7,809	\$5,133	\$2,676

(9) 本公司民國九十二年度支付關係人SIWARD International, Inc. 佣金 \$1,594，民國九十一年度則無此情形。

(10) 背書保證

A. 本公司民國九十二年十二月三十一日為晶華光電(無錫)有限公司背書保證金額為人民幣500萬元。

B. 本公司民國九十一年十二月三十一日為晶華光電(無錫)有限公司背書保證金額為美金100萬元及人民幣500萬元。

C. 本公司民國九十一年十二月三十一日由晶華光電(無錫)有限公司背書保證金額為人民幣400萬。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

截至民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	92.12.31	91.12.31
土地 - 成本	\$433,494	\$431,807
建築物 - 帳面淨值	448,867	478,718
機器設備 - 帳面淨值	151,238	335,991
什項設備 - 帳面淨值	4,378	5,585
存出保證金	1,851	31,000
合 計	\$1,039,828	\$1,283,101

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

1. 本公司於民國九十二年及九十一年十二月三十一日經銀行保證之外勞保證均為\$1,851。
2. 截至民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日止，本公司已開未使用信用狀金額明細如下：(單位：元)

幣別	信用狀總額		已繳保證金	
	92.12.31	91.12.31	92.12.31	91.12.31
JPY	\$55,000,000	\$ -	\$ -	\$ -

3. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參附註五、2、(10)

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他 - 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	92.12.31		91.12.31	
	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	\$177,858	\$177,858	\$125,520	\$125,520
應收票據及款項	333,078	333,078	186,639	186,639
有價證券	24,000	24,000	23,884	23,884
長期股權投資	276,598	276,598	260,054	260,054
負 債				
短期銀行借款	158,571	158,571	231,760	231,760
應付票據及款項	152,894	152,894	86,689	86,689
長期借款(含一年內 到期長期負債)	525,306	525,306	676,577	676,577
應付公司債	123,927	123,927	-	-
衍生性金融商品				
遠期外匯合約(資產)	339	339	-	-

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。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

(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，民國九十一年度財務報表中部份會計科目業已重分類表達。

十一、附註揭露事項

本公司民國九十二年度有關重大交易事項，轉投資事業及大陸投資等相關資訊明細如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1)資金貸予他人：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	晶華光電(無錫) 有限公司	母公司與子公 司持有普通股 股權合併計算 超過 50%之被 投資公司	RMB32,901,493	USD1,000,000 及 RMB5,000,000	RMB5,000,000	無	-	\$892,574

註1：該公司實收資本額之50%。

註2：最近期財務報表淨值之50%。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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 泛亞商業銀行股份有限公司	非關係人 非關係人	短期投資 短期投資	8,169	124	-	\$112
					114,015	1,100	-	293
		1,224		405				
	基金 - 國內	日盛債券基金 復華信天翁基金	非關係人 非關係人	短期投資 短期投資	883,620	11,518	-	11,567
					1,119,549	12,000	-	12,028
		23,518 (742)		23,595 -				
	備抵跌價損失 短期投資淨額		\$24,000	\$24,000				

(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，明細如下：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
希華晶體科技(股)公司	晶華石英光電(股)公司	長期股權投資	(註1)	-	-	\$ -	8,812,040	\$107,790	-	\$ -	\$ -	\$ -	8,812,040	\$119,336
														(註2)

註1：係向非關係購入及認購被投資公司現金發行新股。

註2：含按權益法認列之投資利益\$9,381及未按持股比例認購而認列之資本公積\$2,165。

(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及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，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，明細如下：

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 International Inc.	該公司董事長與本公司董事長具二親等以內	銷貨	\$255,367	22.59%	60 90天	-	-	\$69,211	23.72%	

(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。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

d. 財務報表上之表達方法

本公司九十二年十二月三十一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：

	92.12.31
應收出售遠匯款	\$44,396
應付遠匯款	(44,109)
買賣遠匯折價	52
應收遠匯款	<u>\$339</u>

民國九十一年十二月三十一日則無此情形。

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	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群 島	財務投資	\$46,973 USD 1,369,677	\$32,955 USD 1,000,000	1,547,143	18.20%	\$40,641	\$(25,022) (USD-726,957)	\$(8,854)	
希華晶體科技 (股)公司	晶華石英光電(股) 公司(註1)	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	\$-	8,812,040	30.87%	\$119,336	\$50,408	\$9,381	
晶華石英光電 (股)公司(註1)	APEX OPTECH CO.	英屬維爾京群 島	財務投資	\$129,935 USD 3,825,000	\$ -	4,335,000	51%	\$129,478	\$(25,022) (USD-726,957)	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%	\$227,030 (RMB55,297,892)	\$(12,212) (RMB-2,935,663)	不適用	
SIWARD-新加坡	SIWARD Electronic (Singapore) Dte.Ltd	新加坡	電子產品行銷	USD 52,425	USD 52,425	90,000	45%	- (註2)	-	- (註2)	

註1：原名韋晶科技(股)公司。

註2：投資損失之認列以使公司投資及墊款之帳面價值餘額降至零為限，故截至九十二年十二月三十一日止對其投資餘額及認列投資損失均為\$0。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，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%	短期融通資金之必要	\$138,515 (註2)	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ - (註1)	\$ - (註1)
1	晶華石英光電(股)公司	新加坡韋晶公司	其他應收款	\$36,972	\$19,591	-	短期融通資金之必要	\$9,048	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ - (註1)	\$ - (註1)

註1：該公司非公開發行公司，故尚未制訂資金貸予他人作業程序。

註2：上列業務往來金額未扣除去料加工認列之銷貨收入\$41,968。

B. 為他人背書保證者：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)
		公司名稱	關係						
1	晶華光電(無錫)有限公司	希華科技(無錫)有限公司	公司之董事長為同一人	RMB 37,981,246	RMB 4,000,000	-	無	-	RMB 27,648,946

註1：該公司實收資本額之50%。

註2：最近期財務報表淨值之50%。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，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 列 科 目	期 末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	市價
晶華石英光 電公司	股票-匯僑股份有 限公司	-	短期投資	305,000	\$1,080	-	\$1,080

D. 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者：

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
晶華石英光電 (股)公司	APEX OPTECH CORPORATION	長期股權投資	(註1)	(註1)	-	\$ -	4,335,000	130,050	-	\$ -	\$ -	\$ -	4,335,000	\$129,478

註1：本期購入股份含向關係人希華晶體科技(股)公司1,610,289股及非關係人2,724,711股。

註2：含按權益法認列之投資損失588仟元。

E. 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	
晶華石英光 電(股)公司	晶華光電(無 錫)有限公司	本公司間 接持股 51%之子 公司	進貨	\$96,547 (註)	60%	60天	無一般交易 價格可比較	依資金需求 支付	\$(8,580)	25%	

(註)交易金額未扣除去料加工進貨\$41,968

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，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%	\$2,734 (RMB 661,940)	\$101,378 (RMB 24,863,644)	-
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 75,962,492	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$146,039 (USD 4,367,430)	\$13,923 (USD 404,544)	-	\$159,962 (USD 4,771,974)	52%	\$(22,391) (RMB -5,382,952)	\$109,760 (RMB 26,738,070)	-
晶華光電(無 錫)有限公司 (註3)	石英晶片、晶 棒之製造銷售	RMB 65,802,986	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$90,924 (USD 2,690,000)	\$45,640 (USD 1,326,000)	\$89,591 (USD 2,646,323)	\$46,973 (USD 1,369,677)	18.20%	\$(4,198) (RMB -1,009,281)	\$41,319 (RMB 10,064,216)	-

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278,611仟元 (港幣17,039,040及 美金6,141,651)	美金11,655,379	新台幣714,059仟元

(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及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，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之重大交易事項如下：

A. 進貨

本公司民國九十二年度及九十一年度透過SIWARD - BVI對希華(東莞)進貨之情形如下：

九十二年度		九十一年度	
金額	%	金額	%
\$142,092	29.36	\$137,697	50.80

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：

92.12.31		91.12.31	
金額	%	金額	%
\$45,298	45.05	\$38,704	57.57

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

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

2. 地區別財務資訊

本公司民國九十二年度及民國九十一年度並無國外營運部門，故略之。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十二年度及民國九十一年度外銷銷貨淨額分別為\$784,587及\$387,524，其明細如下：

地 區	九十二年度	九十一年度
亞洲地區	\$267,293	\$185,021
歐洲地區	110,256	46,744
美洲地區	347,028	153,995
其 他	60,010	1,764
合 計	\$784,587	\$387,524

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十二年度及九十一年度單一客戶銷貨收入佔損益表上收入金額10% 以上情形如下：

客 戶 名 稱	九十二年度		九十一年度	
	佔本公司 銷貨淨額		佔本公司 銷貨淨額	
	銷貨金額	百分比	銷貨金額	百分比
甲公司	\$255,367	22.59%	\$146,889	20.85%