

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年上半年度
及一〇〇年上半年度

公司地址：台中市潭子區中山路三段111巷1-1號

公司電話：(04)2534-7909

財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 - 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20 - 36
(五)關係人交易	36 - 40
(六)質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其他	42 - 45
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45 - 48
2. 轉投資事業相關資訊	49 - 52
3. 大陸投資資訊	52 - 53
九、重要會計科目明細表	54 - 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一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇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。

如財務報表附註四.5所述，希華晶體科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 723,462 仟元及 859,717 仟元，分別佔資產總額之 19.90%及 22.29%，暨民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度相關之投資損失分別為新台幣 93,735 仟元及 72,832 仟元，分別佔稅前淨(損)利之 (147.38)%及 693.64%，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述部份被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除第三段所述民國一〇一年上半年度及一〇〇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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨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一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

希華晶體科技股份有限公司已編製民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

此 致

希華晶體科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65314號
金管證六字第0950104133號

嚴 文 筆

會計師：

涂 清 淵

中華民國一〇一年八月十七日

希華晶體科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$235,777	6.48	\$185,154	4.80
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	-	-	8	-
1120	應收票據		5,031	0.14	4,288	0.11
1140	應收帳款淨額	二及四.3	503,361	13.84	569,780	14.77
1150	應收帳款-關係人	二、四.3及五	66,610	1.83	52,214	1.35
1210	存貨淨額	二及四.4	458,955	12.62	570,601	14.79
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	6,527	0.18	7,497	0.19
1280	其他流動資產	五	28,615	0.80	52,735	1.39
11XX	流動資產小計		<u>1,304,876</u>	<u>35.89</u>	<u>1,442,277</u>	<u>37.40</u>
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	723,462	19.90	859,717	22.29
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	27,119	0.75	28,285	0.73
14XX	基金及投資小計		<u>750,581</u>	<u>20.65</u>	<u>888,002</u>	<u>23.02</u>
	固定資產	二、四.7及六				
	成本：					
1501	土地		307,049	8.45	307,049	7.96
1521	房屋及建築		412,851	11.35	389,598	10.10
1531	機器設備		1,717,001	47.22	1,598,854	41.45
1551	運輸設備		1,540	0.04	1,247	0.03
1561	辦公設備		5,387	0.15	7,452	0.19
1681	什項設備		153,105	4.22	144,684	3.76
15X1	成本合計		<u>2,596,933</u>	<u>71.43</u>	<u>2,448,884</u>	<u>63.49</u>
15X9	減：累積折舊		<u>(1,179,881)</u>	<u>(32.45)</u>	<u>(1,100,152)</u>	<u>(28.52)</u>
1672	加：預付設備款		<u>57,252</u>	<u>1.57</u>	<u>87,742</u>	<u>2.27</u>
15XX	固定資產淨額		<u>1,474,304</u>	<u>40.55</u>	<u>1,436,474</u>	<u>37.24</u>
	無形資產					
1750	電腦軟體成本		869	0.02	-	-
1770	遞延退休金成本	二	-	-	386	0.01
17XX	無形資產合計		<u>869</u>	<u>0.02</u>	<u>386</u>	<u>0.01</u>
	其他資產					
1820	存出保證金		14,264	0.39	832	0.02
1830	遞延費用	二	28,402	0.78	24,091	0.62
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.16	60,129	1.65	62,110	1.62
1881	遞延借項-聯屬公司間損失	二	2,433	0.07	2,856	0.07
18XX	其他資產小計		<u>105,228</u>	<u>2.89</u>	<u>89,889</u>	<u>2.33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,635,858</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,857,028</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

希華晶體科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負 債 及 股 東 權 益			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2180	公平價值變動認為損益 之金融負債-流動	二及四.9	\$331	0.01	\$12,254	0.32
2120	應付票據		871	0.02	3,994	0.10
2140	應付帳款		45,741	1.26	98,180	2.55
2150	應付帳款-關係人	五	136,547	3.76	188,896	4.90
2160	應付所得稅	二	5,223	0.14	6,644	0.17
2170	應付費用	四.8	86,907	2.39	83,060	2.15
2210	其他應付款	五	6,393	0.18	20,791	0.54
2219	應付股利	四.15	-	-	39,363	1.02
2271	一年內到期應付公司債	四.9	25,897	0.71	65,112	1.69
2272	一年內到期長期借款	四.10	162,668	4.47	58,431	1.51
2280	其他流動負債		1,028	0.03	3,046	0.08
21XX	流動負債小計		471,606	12.97	579,771	15.03
24XX	長期負債					
2420	長期借款	四.10	487,998	13.42	467,444	12.12
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.11	69,422	1.91	64,989	1.68
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	3,632	0.10	3,900	0.10
2880	其他負債		-	-	-	-
28XX	其他負債合計		73,054	2.01	68,889	1.79
2XXX	負債總計		1,032,658	28.40	1,116,104	28.94
	股本	四.12				
3110	普通股股本		1,574,760	43.31	1,574,491	40.82
	資本公積	四.14				
3211	股票溢價		616,181	16.95	695,997	18.04
3213	轉換公司債轉換溢價		390,583	10.74	390,434	10.12
3260	長期投資		3,675	0.10	3,675	0.10
32XX	資本公積小計		1,010,439	27.79	1,090,106	28.26
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	-	-	5,018	0.13
3350	未分配盈餘	四.15	(65,965)	(1.81)	3,969	0.10
33XX	保留盈餘小計		(65,965)	(1.81)	8,987	0.23
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	94,424	2.60	74,073	1.92
3430	未認為退休金成本之淨損失		(10,458)	(0.29)	(6,733)	(0.17)
34XX	股東權益其他調整項目小計		83,966	2.31	67,340	1.75
3XXX	股東權益總計		2,603,200	71.60	2,740,924	71.06
	負債及股東權益總計		\$3,635,858	100.00	\$3,857,028	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

希華晶體科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.18及五	\$1,042,205	101.46	\$1,133,504	102.12
4170	減：銷貨退回		(4,027)	(0.39)	(19,903)	(1.79)
4190	銷貨折讓		(11,000)	(1.07)	(3,621)	(0.33)
4100	銷貨收入淨額		1,027,178	100.00	1,109,980	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.19及五	(887,570)	(86.41)	(930,173)	(83.80)
5910	營業毛利		139,608	13.59	179,807	16.20
6000	營業費用	四.19及五				
6100	推銷費用		(45,877)	(4.47)	(45,651)	(4.12)
6200	管理及總務費用		(41,681)	(4.06)	(40,124)	(3.61)
6300	研究發展費用		(23,912)	(2.33)	(21,348)	(1.92)
	營業費用合計		(111,470)	(10.86)	(107,123)	(9.65)
6900	營業淨利		28,138	2.73	72,684	6.55
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		439	0.04	611	0.06
7130	處分固定資產利益	二	134	0.01	134	0.01
7310	金融資產評價利益	二	-	-	8	-
7320	金融負債評價利益	二	1,936	0.19	17,938	1.62
7480	什項收入		18,699	1.82	3,053	0.27
	營業外收入及利益合計		21,208	2.06	21,744	1.96
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(9,077)	(0.88)	(7,189)	(0.65)
7521	採權益法認列之投資損失	四.5	(93,735)	(9.13)	(72,832)	(6.56)
7530	處分固定資產損失		(318)	(0.03)	(246)	(0.02)
7560	兌換損失		(7,229)	(0.70)	(3,660)	(0.33)
7640	金融資產評價損失	二	(8)	-	-	-
7880	其他損失		(2,579)	(0.25)	(1)	-
	營業外費用及損失合計		(112,946)	(10.99)	(83,928)	(7.56)
7900	稅前淨(損)利		(63,600)	(6.20)	10,500	0.95
8110	所得稅費用	二及四.16	(2,365)	(0.23)	(12,332)	(1.11)
9600	本期淨損		<u>\$ (65,965)</u>	<u>(6.43)</u>	<u>\$ (1,832)</u>	<u>(0.16)</u>
	普通股每股盈餘(元)	二及四.17				
			稅前	稅後	稅前	稅後
9900	基本每股(虧損)盈餘		<u>\$ (0.40)</u>	<u>\$ (0.42)</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ (0.01)</u>
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		<u>\$ (0.40)</u>	<u>\$ (0.42)</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ (0.01)</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

希華晶體科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇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	債券換股權利證書	資 本 公 積			保 留 盈 餘			累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	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			
民國一〇〇年一月一日餘額		\$1,547,219	\$9,966	\$695,997	\$375,488	\$3,675	\$ -	\$ -	\$50,182	\$72,644	\$(6,733)	\$2,748,438
民國九十九年度盈餘分配：(註)												
提列法定盈餘公積								5,018	(5,018)			
發放現金股利									(39,363)			(39,363)
民國一〇〇年上半年度淨損									(1,832)			(1,832)
應付公司債轉換普通股		27,272	(9,966)		14,946							32,252
長期股權投資換算調整數										1,429		1,429
民國一〇〇年六月三十日餘額		\$1,574,491	\$ -	\$695,997	\$390,434	\$3,675	\$5,018	\$ -	\$3,969	\$74,073	\$(6,733)	\$2,740,924
民國一〇一年一月一日餘額		\$1,574,760	\$ -	\$695,997	\$390,583	\$3,675	\$5,018	\$ -	\$(84,834)	\$107,029	\$(10,458)	\$2,681,770
民國一〇〇年度虧損撥補：	四.15											
法定盈餘公積彌補虧損							(5,018)		5,018			
資本公積彌補虧損				(79,816)					79,816			
民國一〇一年上半年度淨損									(65,965)	(12,605)		(65,965)
長期股權投資換算調整數										\$94,424	\$(10,458)	(12,605)
民國一〇一年六月三十日餘額		\$1,574,760	\$ -	\$616,181	\$390,583	\$3,675	\$ -	\$ -	\$(65,965)	\$94,424	\$(10,458)	\$2,603,200

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾顯堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

希華晶體科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨損		\$(65,965)	\$(1,832)
調整項目：			
應付公司債折價攤銷		1,842	2,699
折舊費用		111,175	96,578
各項攤提		8,714	6,454
遞延費用轉列利息費用		-	233
處分固定資產淨損失		184	112
存貨回升利益		(3,012)	(545)
存貨報廢損失		-	11,104
採權益法認列之投資損失		93,735	72,832
金融資產評價淨損失(利益)		8	(8)
金融負債評價淨利益		(1,936)	(17,938)
收到採權益法被投資公司現金股利		-	1,641
應收票據(增加)減少		(777)	5,182
應收帳款增加		(5,432)	(114,462)
應收帳款-關係人(增加)減少		(16,490)	16,895
其他應收款減少(增加)		11,552	(31,317)
存貨減少(增加)		9,272	(136,456)
其他流動資產增加		(11,095)	(3,085)
遞延所得稅資產減少		1,719	9,882
應付票據增加		599	3,906
應付帳款增加		4,541	57,160
應付帳款-關係人增加		45,045	79,602
應付費用增加		4,707	1,960
應付所得稅減少		(7,750)	(7,816)
其他流動負債減少		(75)	(445)
應計退休金負債增加		481	748
營業活動之淨現金流入		181,042	53,084

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

希華晶體科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(67,276)	(92,737)
電腦軟體成本增加		(60)	-
遞延費用增加		(7,388)	(11,504)
存出保證金(增加)減少		(13,510)	3,201
採權益法之長期股權投資增加		(7,447)	(74,763)
投資活動之淨現金流出		(95,681)	(175,803)
融資活動之現金流量：			
可轉換公司債贖回		(46,391)	-
長短期借款減少		(213,334)	(11,700)
融資活動之淨現金流出		(259,725)	(11,700)
本期現金及約當現金減少數		(174,364)	(134,419)
期初現金及約當現金餘額		410,141	319,573
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$235,777	\$185,154
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)		\$7,368	\$4,067
本期支付所得稅		\$8,280	\$10,268
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之公司債		\$25,897	\$65,112
一年內到期之長期借款		\$162,668	\$58,431
待發放股利		\$ -	\$39,363
部份影響現金流量資訊之補充揭露：			
固定資產本期增加數		\$61,532	\$99,964
加：期初應付設備款		10,210	11,636
減：期末應付設備款		(4,466)	(18,863)
支付現金		\$67,276	\$92,737

(請參閱財務報表附註)

董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟

會計主管：黃玲玲

希 華 晶 體 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國一〇一年六月三十日

及一〇〇年六月三十日

(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。

本公司於民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為533人及488人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨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)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

3. 金融資產及金融負債

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

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

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

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

- ① 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- ② 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬前述二類金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

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)

此類金融資產若符合放款及應收款之定義，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為無活絡市場之債券投資。重分類時，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益則分期攤銷為當期損益。

4. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2) 金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

5. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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. 備抵呆帳

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

7. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料及半成品 一以實際進貨成本，採加權平均法
在製品及製成品 一包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

8. 採權益法之長期股權投資

(1)採權益法長期股權投資依取得成本為入帳基礎。

(2)採權益法之長期股權投資係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。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

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

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

- (3)採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，除屬永久性資產所產生者外，依其性質分年攤銷，其無法辨識原因者按十年攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (4)採權益法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。
- (5)被投資公司現金增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (6)被投資公司如有新增之資本公積，投資公司應按持有股份比例，借記「長期投資」，貸記「資本公積」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (7)採權益法之長期股權投資具有重大影響力但未達控制能力者，其所認列之投資損失原則上以對該被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

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

9. 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
什 項 設 備	3~20 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) 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。

10. 遞延費用

係電力線路補助費等支出，按一至五年平均攤銷。

11. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，可轉換公司債中純屬公司債之現值依相同條件但不可轉換之公司債之市場利率折現，續後評價以攤銷後成本衡量。至於其他之衍生性金融商品因不符合分類為權益商品之要件，故分類為負債，續後評價以公平價值衡量。

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

- (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，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，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』第三十四段規定之事項。

13. 遞延借(貸)項－聯屬公司間損失(利益)

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

14. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計劃，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，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；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

15. 法定公積

本公司依公司法規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止；公司非彌補虧損及依公司法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

16. 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。

17. 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。

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

(4)本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

18. 收入認列方法

本公司收入於已實現或可實現且已賺得時認列，其條件為(1)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；(2)貨物之所有權及風險已移轉；(3)價格係屬於固定或可決定；(4)價款收現性可合理確定。

19. 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。

20. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

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

21. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，將其列為薪資費用。

22. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年上半年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
現 金	\$275	\$206
銀行存款	234,955	183,024
加：備抵兌換利益	547	1,924
合 計	<u>\$235,777</u>	<u>\$185,154</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)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 6. 30	100. 6. 30
交易目的金融資產-股票	\$411	\$411
減：交易目的金融資產評價調整	(411)	(411)
小計	-	-
交易目的金融資產-遠匯	-	8
公平價值變動列入損益之金融資產	\$-	\$8

3. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	101. 6. 30		100. 6. 30	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$66,610	\$504,261	\$52,214	\$579,541
減：備抵呆帳	-	(7,561)	-	(3,024)
加(減)：備抵外幣兌換(損)益	-	6,661	-	(6,737)
淨額	\$66,610	\$503,361	\$52,214	\$569,780

(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，於民國一〇一年及一〇〇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

	101. 6. 30	100. 6. 30
原料	\$161,079	\$209,699
物料	61,099	53,202
半成品	33,769	44,070
在製品	83,146	102,535
製成品(含外購商品)	161,492	202,146
合計	500,585	611,652
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(41,630)	(41,051)
存貨淨額	\$458,955	\$570,601

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)

所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
未分攤固定製造費用	\$23,510	\$6,499
存貨呆滯及跌價回升利益	(3,012)	(545)
存貨報廢損失	-	11,104
淨 額	\$20,498	\$17,058

5. 採權益法之長期股權投資

名稱	101.6.30			100.6.30			提供擔保或質押情形
	股數	持股比例	金額	股數	持股比例	金額	
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	100.00%	\$6	3,929,030	100.00%	\$6	無
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	1,000,000	100.00%	23,828	1,000,000	100.00%	26,609	無
SIWARD Technology Co., Ltd.	9,300,000	100.00%	555,592	9,300,000	100.00%	653,392	無
APEX OPTECH CO.	2,884,541	33.93%	-	1,547,143	18.20%	23,369	無
晶華石英光電股份有限公司	28,883,694	87.78%	67,299	28,883,694	87.78%	114,113	無
SCT USA, Inc.	200	100.00%	5,478	200	100.00%	5,536	無
韋僑科技股份有限公司	3,747,156	13.75%	48,082	3,281,765	13.53%	37,593	無
威華微機電股份有限公司	35,000,000	100.00%	136,401	25,000,000	100.00%	108,758	無
JAUCH & SIWARD Holding Pte. Ltd.	25,000	25.00%	571	25,000	25.00%	571	
小 計			837,257			969,947	
累計減損			(113,795)			(110,230)	
合 計			\$723,462			\$859,717	

註：採權益法評價之長期股權投資係以未經會計師查核財務報表為認列依據

(1)民國一〇一年及一〇〇年上半年度所認列之投資(損)益明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	\$(2,251)	\$(1,178)
SIWARD Technology Co., Ltd.	(41,566)	(24,232)
APEX OPTECH CO.	30,446	16,017
晶華石英光電股份有限公司	(53,671)	(34,992)
韋僑科技股份有限公司	3,349	2,758
SCT USA, Inc.	(426)	(399)
威華微機電股份有限公司	(29,616)	(30,806)
合 計	\$(93,735)	\$(72,832)

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)民國一〇一年及一〇〇年上半年度所認列外幣財務報表換算調整數明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	\$(345)	\$(320)
SIWARD Technology Co., Ltd.	(15,565)	2,243
APEX OPTECH CO.	-	(17)
晶華石英光電股份有限公司	787	(42)
韋僑科技股份有限公司	(64)	-
SCT USA, Inc.	(77)	(67)
合 計	<u>\$ (15,264)</u>	<u>\$ 1,797</u>

- (3)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。惟目前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，目前已關廠停止生產。
- (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SIWARD-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。另於民國九十六年七月以現金增資\$39,451(日圓145,200仟元)，此外，於民國一〇一年五月進行減資彌補虧損日圓918,000仟元，截至民國一〇一年六月三十日共投資SIWARD-日本\$711,144(日圓2,397,200仟元)，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。
- (5)本公司於民國八十九年十月五日與子公司希華科技株式會社透過APEX OPTECH CO. 100%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希華科技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。另於民國一〇〇年十一月以\$3,829購買公司少數股權1,337,398股，共計取得15.73%股權，截至民國一〇一年六月三十日，本公司對APEX OPTECH CO. 持股比例為33.93%。

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)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。另於民國九十五年一月以\$5,000認購晶華石英光電股份有限公司之現金增資股，未依持股比例認股減少資本公積\$16。另民國一〇〇年四月以\$74,762購買公司少數股權18,690,450股，共計取得56.91%股權，截至民國一〇一年六月三十日共投資\$187,552，持股比率87.78%。
- (7)本公司於民國九十七年七月以\$22,004取得韋僑科技股份有限公司12.50%之股權，因本公司為持有該公司有表決權之股份百分比最高者，故視為具有重大影響力採權益法評價，另於民國九十八年十月以\$5,775認購由日商瑞穗創投壹號基金公司轉讓之550,000股，持股比率15.63%。另於民國九十九年一月以\$5,313認購韋僑科技股份有限公司之現金增資股531,329股。民國九十九年六月韋僑科技股份有限公司之現金增資，本公司未認購故未依持股比例認股增加資本公積\$1,526。此外，本公司於民國九十九年獲配現金股利\$1,313，另韋僑科技股份有限公司於一〇〇年度分派現金股利，每股配發0.4元，本公司獲配股利\$1,641。民國一〇一年二月以\$7,447認購韋僑科技股份有限公司之現金增資股465,391股。截至民國一〇一年六月三十日共投資\$34,960，持股比率13.75%。
- (8)本公司於民國九十六年六月以\$3,285(美金100仟元)設立美國地區SCT USA, Inc. 取得100%之股權，截至民國一〇一年六月三十日止其投資\$3,285，持股比率100%。
- (9)本公司於民國九十七年上半年度以\$150,000設立威華微機電股份有限公司取得100%之股權，另於民國九十八年四月以\$50,000等比例認購威華微機電股份有限公司現金增資股。民國九十九年度以\$50,000認購威華微機電股份有限公司現金增資股。另民國一〇〇年九月以\$100,000等比例購買威華微機電股份有限公司現金增資股，截至民國一〇一年六月三十日止共投資\$350,000，持股比率100%。
- (10)本公司於民國九十九年上半年度以\$571取得JAUCH & SIWARD Holding Pte Ltd. 25%股權。截至民國一〇一年六月三十日止其投資\$571，持股比率25%。

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. 以成本衡量之金融資產-非流動

名稱	101.6.30			100.6.30			提供擔保或質押情形
	股數	持股比例	金額	股數	持股比例	金額	
普通股							
華中創業投資股份有限公司	349,912	6.66%	\$3,499	466,550	6.67%	\$4,665	無
豐瀚電子股份有限公司	525,000	3.00%	5,250	525,000	3.00%	5,250	無
訊倉科技股份有限公司	53,600	0.45%	672	53,600	0.45%	672	無
倍強科技股份有限公司	134,601	1.94%	4,038	134,601	1.94%	4,038	無
普訊捌創業投資股份有限公司	1,000,000	0.67%	10,000	1,000,000	0.67%	10,000	無
美錡科技股份有限公司	6,375	0.03%	64	6,375	0.03%	64	無
富吉特半導體股份有限公司	300,000	0.95%	3,000	300,000	0.95%	3,000	無
美強光學股份有限公司	9,000	0.03%	90	9,000	0.03%	90	無
正基科技股份有限公司	700,871	1.27%	7,710	700,871	1.27%	7,710	無
小計			34,323			35,489	
累計減損			(7,204)			(7,204)	
合計			\$27,119			\$28,285	

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、美錡科技股份有限公司、富吉特半導體股份有限公司、美強光學股份有限公司及正基科技股份有限公司係生產高科技產品之產業。

7. 固定資產

- (1)民國一〇一年上半年度增加之固定資產主要係鍍膜機及自動固定接著機等。
- (2)民國一〇〇年上半年度增加之固定資產主要係南科廠房辦公室及溫特機等。
- (3)民國一〇一年及一〇〇年上半年度均未有因購置固定資產而需利息資本化之情形。

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)

8. 應付費用

	101. 6. 30	100. 6. 30
應付薪資及獎金	\$29,099	\$27,351
應付保險費	4,806	3,099
應付佣金	19,497	14,446
其 他	33,505	38,164
合 計	\$86,907	\$83,060

9. 應付公司債

	101. 6. 30	100. 6. 30
國內第三次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$27,400	\$74,400
減：應付公司債折價	(1,503)	(9,288)
小 計	25,897	65,112
減：一年內到期部份	(25,897)	(65,112)
一年以上到期部份	\$-	\$-

本公司於民國九十七年四月一日發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額為\$300,000，每張面額\$100，於民國一〇二年四月一日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股19.49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103.03%，收益率為1.00%，滿四年為105.09%，收益率為1.25%)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，應將轉換價格重新計算並予以調整之，於民國一〇〇年九月二十五日重設轉換價格為每股14.49元。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止分別已轉換\$218,200及\$217,800，換發14,632仟股及14,605仟股普通股，並以現金贖回\$54,400及\$7,800。

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)

本公司依財務會計準則公報第三十六號規定將嵌入式衍生性商品與主契約分離，並分別認列為應付公司債及交易目的之金融負債，明細如下：

	101.6.30	100.6.30
負債組成要素		
應付公司債		
應付公司債	\$27,400	\$74,400
減：應付公司債折價	(1,503)	(9,288)
淨 額	25,897	65,112
公平價值變動列入損益之金融負債 (交易目的之金融負債)	331	12,254
負債組成要素合計	\$26,228	\$77,366

10. 長期借款及一年內到期之長期負債

(1) 民國一〇一年六月三十日

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
中華開發工業銀行－ 台中分行	擔保借款	100 ～105	1.960%	\$650,666	土地、廠房 及設備
減：一年內到期之長期借款				(162,668)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$487,998</u>	

(2) 民國一〇〇年六月三十日

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
中華開發工業銀行－ 台中分行	擔保借款	100 ～105	1.679%~ 1.770%	\$525,875	土地、廠房 及設備
減：一年內到期之長期借款				(58,431)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$467,444</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)

11. 退休金

民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列淨退休金成本分別為\$2,027及\$2,235。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為\$26,517及\$20,239。

12. 股本

(1)本公司於民國一〇〇年一月一日之額定股本為\$2,300,000，實收股本為\$1,547,219，每股面額壹拾元，分為154,721,816股。民國九十九年度國內可轉換公司債共轉換996,632股，已於民國一〇〇年一月二十八日完成變更登記。另於民國一〇〇年度共轉換1,757,574股，均已完成變更登記。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，額定股本\$2,300,000，每股面額壹拾元，已發行157,476,022股，實收股本為\$1,574,760。

(2)本公司於民國一〇一年一月一日之額定股本為\$2,300,000，每股面額壹拾元，已發行157,476,022股，實收股本為\$1,574,760。截至民國一〇一年六月三十日止，尚無變更。

13. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十六年十一月八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證5,000,000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三年後，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七年。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(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑証等)，將依比例重新計算並調整之。

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)

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)
96.11.28	5,000	4,010	18.86

(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：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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	4,190	18.86	4,290	\$18.86
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(180)	-	-	-
期末流通在外	<u>4,010</u>	18.86	<u>4,290</u>	\$18.86
期末可行使之認股選擇權	<u>3,008</u>		<u>2,145</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$8.40		\$8.40	

(2) 截至民國一〇一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 (元)	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)
96.11.28	\$18.86	4,010	2.25	\$18.86	3,008	\$18.86

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)本公司於民國九十六年十二月三十一日前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，民國一〇一年及一〇〇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：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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(損)	\$(65,965)	\$(65,965)	\$(1,832)	\$(1,832)
每股盈餘(元)	(0.42)	(0.42)	(0.01)	(0.01)
擬制淨利(損)	\$(67,963)	\$(67,963)	\$(3,969)	\$(3,969)
擬制每股盈餘(元)	(0.43)	(0.43)	(0.03)	(0.03)

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：

核准發行日期	96.11.8
預期股利率	0.50%
預期價格波動率	26.98%
無風險利率	2.52%
預期存續期間	7年

14. 資本公積

- (1)本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資本公積餘額如下：

	101.6.30	100.6.30
股票溢價	\$616,181	\$695,997
轉換公司債轉換溢價	390,583	390,434
長期投資	3,675	3,675
合計	\$1,010,439	\$1,090,106

- (2)依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損者，其超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

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)

15. 盈餘分配及股利政策

- (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，如尚有盈餘得按下列百分比分派之。

- ①員工紅利不得低於百分之三，得以股票發放之。
- ②董事、監察人酬勞百分之二。
- ③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)民國一〇一年度及一〇〇年上半年度員工紅利及董監酬勞因本期虧損故估列金額為\$0，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。
- (3)本公司民國一〇一年度之股東會於民國一〇一年六月十三日決議一〇〇虧損撥補案，決議以資本公積\$79,816及法定盈餘公積\$5,018彌補虧損。
- (4)另配合行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國九十二年一月三十日台財證六字第0920000457號函規定，有關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。

16. 所得稅

- (1)本公司民國九十八年度以前(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」之規定作跨期間所得稅分攤，適用之所得稅率為17%，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)

	101. 6. 30	100. 6. 30
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(20,431)	\$(20,466)
(b) 遞延所得稅資產總額	102,087	107,073
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	(15,000)	(17,000)
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現順流交易銷貨利益所產生之可減除暫時性差異	414	414
未實現順流交易處分固定資產損失所產生之應課稅暫時性差異	(2,433)	(2,856)
未實現順流交易處分固定資產利益所產生之可減除暫時性差異	1,797	2,065
依權益法認列投資利益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	101,873	(23,256)
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應課稅暫時性差異	(110,038)	(82,767)
以成本衡量之金融資產-非流動認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	20,512	20,512
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	59,707	58,614
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	1,802	377
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	41,630	41,051
未實現兌換損益之認列所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(7,381)	339
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	113,224	110,477
金融負債評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(331)	(11,502)
金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	-	(8)
未實現賠償損失所產生之可減除暫時性差異	1,927	1,927
(e) 投資抵減之可抵減稅額	43,554	66,749
B. 遞延所得稅資產－流動	\$7,782	\$14,498
備抵遞延所得稅資產－流動	-	(7,000)
淨遞延所得稅資產－流動	7,782	7,498
遞延所得稅負債－流動	(1,255)	(1)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$6,527	\$7,497
C. 遞延所得稅資產－非流動	\$94,305	\$92,575
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(15,000)	(10,000)
淨遞延所得稅資產－非流動	79,305	82,575
遞延所得稅負債－非流動	(19,176)	(20,465)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$60,129	\$62,110

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. 民國一〇一年及一〇〇年上半年度帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$(10,812)	\$1,785
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	9,109	9,031
暫時性差異	10,997	(5,051)
投資抵減	(4,027)	(2,637)
五年免稅	-	(1,256)
當期所得稅費用	<u>\$5,267</u>	<u>\$1,872</u>

E. 所得稅費用：

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
當期所得稅費用	\$5,267	\$1,872
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用	38	35
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(5)	5,449
依權益法認列投資損益所產生之遞延所得稅利益	(7,138)	(4,187)
認列退休金負債所產生之遞延所得稅利益	(81)	(124)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	(2,925)	93
投資抵減所產生之遞延所得稅費用	12,716	7,159
未實現賠償損失所產生之遞延所得稅費用	-	344
金融負債評價損益後產生之遞延所得稅(利益)費用	(872)	1,252
金融資產評價損失後產生之遞延所得稅費用	-	1
未實現順流交易處分固定資產損失所產生之遞延所得稅利益	(36)	(36)
未實現順流交易處分固定資產利益所產生之遞延所得稅費用	23	23
未實現資產減損損失所產生之遞延所得稅利益	-	(129)
遞延所得稅費用	<u>1,720</u>	<u>9,880</u>
未分配盈餘加徵10%	-	580
以前年度所得稅費用調整	(4,622)	-
所得稅費用	<u>\$2,365</u>	<u>\$12,332</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)

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	\$39,070	\$35,044	101-103年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	8,510	8,510	101-103年
合 計		<u>\$47,580</u>	<u>\$43,554</u>	

(4) 兩稅合一相關資訊

	101. 6. 30	100. 6. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$22,791</u>	<u>\$22,715</u>
	一〇一年度	一〇〇年度
實際(預計)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-%</u>

本公司民國一〇一上半年度為營業虧損，且以前年度之累積盈餘尚不足以彌補，故民國一〇一年度並無股東可扣抵稅額比例之計算。

(5) 未分配盈餘相關資訊

	101. 6. 30	100. 6. 30
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>(65,965)</u>	<u>3,969</u>
合 計	<u><u>\$(65,965)</u></u>	<u><u>\$3,969</u></u>

17. 每股盈餘

(1) 民國一〇一年上半年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	157,476,022股	1	157,476,022股
可轉換公司債轉換普通股數			-
民國一〇一年上半年度計算基本每股盈餘			<u>157,476,022股</u>
流通在外加權平均股數			<u>157,476,022股</u>
民國一〇一年上半年度計算稀釋每股盈餘			<u>157,476,022股</u>
流通在外加權平均股數			<u>157,476,022股</u>
本期淨損			<u><u>\$(65,965)</u></u>

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

	一〇一年上半年度	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	(0.40) 元	(0.42) 元
稀釋每股盈餘	(0.40) 元	(0.42) 元

(2)民國一〇〇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	155,718,448股	1	155,718,448股
可轉換公司債轉換普通股數	1,730,638		1,395,060
民國一〇〇年上半年度計算基本每股盈餘			157,113,508股
流通在外加權平均股數			
民國一〇〇年上半年度計算稀釋每股盈餘			157,113,508股
流通在外加權平均股數			
本期淨損			\$(1,832)

	一〇〇年上半年度	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	0.07 元	(0.01) 元
稀釋每股盈餘	0.07 元	(0.01) 元

註1：本公司自民國九十七年一月一日起，採用(96)基秘字第052 號函之規定將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分派。因本公司員工紅利得選擇採用發放股票之方式，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

18. 營業收入

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

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

本公司民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$90,795	\$32,414	\$123,209	\$84,246	\$29,790	\$114,036
勞健保費用	8,017	2,850	10,867	7,009	2,875	9,884
退休金費用	4,958	2,188	7,146	4,612	2,181	6,793
其他用人費用	4,935	1,606	6,541	4,533	1,610	6,143
折舊費用	102,442	8,733	111,175	89,214	7,364	96,578
攤銷費用	7,679	1,035	8,714	5,886	568	6,454

20. 營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

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 Technology Co., Ltd. (SIWARD-日本)	本公司之子公司
SCT USA, Inc. (SCT)	本公司之子公司
威華微機電股份有限公司(威華微機電)	本公司之子公司
希華科技(無錫)有限公司(希華-無錫)	本公司之孫公司
晶華光電(無錫)有限公司(晶華-無錫)	本公司之孫公司
晶華石英光電股份有限公司(晶華石英)	本公司之子公司

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. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

A. 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度對關係人銷貨如下：

關 係 人	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$77,386	7.53	\$69,677	6.28
晶華—無錫	11,978	1.17	-	-
其他	514	0.05	-	-
合 計	<u>\$89,878</u>	<u>8.75</u>	<u>\$69,677</u>	<u>6.28</u>

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. 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$339,551	56.28	\$479,903	57.71
SIWARD—BVI	138,743	23.00	162,977	19.60
晶華石英	2,551	0.42	15,937	1.92
其他	2,974	0.49	46	-
合 計	<u>\$483,819</u>	<u>80.19</u>	<u>\$658,863</u>	<u>79.23</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—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60天，晶華石英之付款條件為債權債務互抵。

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) 應收帳款

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$55,903	9.81	\$52,214	8.39
晶華—無錫	10,503	1.84	—	—
其 他	204	0.04	—	—
合 計	<u>\$66,610</u>	<u>11.69</u>	<u>\$52,214</u>	<u>8.39</u>

(4) 應付帳款

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$88,701	48.66	\$134,881	46.98
SIWARD—BVI	45,419	24.92	47,661	16.60
晶華石英	1,482	0.81	6,883	2.40
其他	1,553	0.85	29	0.01
減：備抵兌換利益	(608)	(0.33)	(558)	(0.19)
合 計	<u>\$136,547</u>	<u>74.91</u>	<u>\$188,896</u>	<u>65.80</u>

(5) 其他應收款

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日對關係人之其他應收款明細如下：

關 係 人	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
晶華無錫	\$4,254	58.64	\$—	—
威華微機電	—	—	30,320	96.61
合 計	<u>\$4,254</u>	<u>58.64</u>	<u>\$30,320</u>	<u>96.61</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)

本公司民國一〇一年六月三十日對關係人之其他應收款，係為關係人代採購原料及設備代墊費用等所產生，民國一〇〇年六月三十日對關係人之其他應收款屬資金融通性質，部份之額外資訊請參閱附註五、2.(9)資金融通說明。

(6) 應付費用

關 係 人 名 稱	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
SCT USA, Inc	\$5,370	6.18	\$5,306	6.39
其他	1,664	1.91	534	0.64
合 計	<u>\$7,034</u>	<u>8.09</u>	<u>\$5,840</u>	<u>7.03</u>

(7) 財產交易

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度向關係人購入資產，明細如下：

關 係 人	標 的	一〇一年上半年度
希華-無錫	機器設備	\$12,859
日本希華	機器設備	321
關 係 人	標 的	一〇〇年上半年度
希華-無錫	機器設備	\$1,308

(8) 其他費用

- A. 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度支付關係人SCT USA, Inc 服務費分別為\$3,559及\$3,497。
- B. 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度支付關係人SIWARD-BVI 服務費用為\$1,341及\$1,649。
- C. 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度支付關係人SIWARD-日本 佣金費用為\$3,647及\$6,311。
- D. 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度支付關係人SIWARD-日本 技術服務費用為\$3,461及\$1,333。
- E. 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度支付關係人SIWARD-日本 雜項購置費用為\$6,264及\$6,581。

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

(9) 資金融通(帳列其他應收款)

民國一〇一年上半年度：無此情形。

民國一〇〇年上半年度：

關 係 人	最高餘額		實際動支	利率	利息收入	擔保品
	日期	金 額				
晶華石英	100/5/09	\$26,370	\$-	5.00%	\$183	-
威華微機電	100/6/30	50,000	30,000	2.65%	257	-

(10) 背書保證

A. 本公司對關係人希華一無錫背書保證金額於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日皆為美金100萬。

B. 本公司對關係人威華微機電背書保證金額於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日皆為\$30,000。

C. 本公司對關係人晶華無錫背書保證金額於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日皆為美金300萬。

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	101.6.30	100.6.30
土地—成本	\$300,991	\$300,991
建築物—帳面價值	200,991	141,753
機器設備—帳面價值	353,121	386,201
什項設備—帳面價值	-	265
合 計	<u>\$855,103</u>	<u>\$829,210</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)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

1. 截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為\$1,668,353及\$1,671,645。
2. 截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司已開未使用信用狀金額明細如下：（外幣單位：元）

幣別	信用狀總額		已繳保證金	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
JPY	\$-	\$27,400,000	\$-	\$-
NTD	\$-	26,250	\$-	\$-

3. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註五.(10)。
4. 本公司截至民國一〇一年六月三十日與中華開發工業銀行及中國信託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、金融負債比率小於百分之一百及未計利息費用、所得稅、折舊及攤銷前的利益除以利息費用之比率需大於等於三(以上計算財務比率之金額均係以會計師查核簽證之年度合併財報及半年報合併財報之金額為依據)，淨值不得低於新台幣二十五億元；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。

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) 金融商品之資訊

1. 金融商品公平價值

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金 融 資 產</u>				
現金及約當現金	\$235,777	\$235,777	\$185,154	\$185,154
應收票據及款項	575,002	572,002	626,282	626,282
以成本衡量之金融資產-非流動	27,119	-	28,285	-
採權益法之長期股權投資	723,462	721,394	859,717	895,143
<u>金 融 負 債</u>				
應付票據及款項	183,159	183,159	291,070	291,070
長期借款(含一年內到期長期負債)	650,666	650,666	525,875	525,875
應付公司債(含一年內到期部份)	25,897	27,068	65,112	72,234
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠匯	-	-	8	8
<u>金 融 負 債</u>				
應付公司債賣回權及轉換權	331	331	12,254	12,254

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、短期借款、應收(付)帳款及其他金融資產-流動。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產係以各基金公司提供之期末基金淨值為公平價值；股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值。

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)

(3)依成本衡量之金融資產－非流動，其公平價值係無法可靠衡量。

(4)採權益法之長期股權投資因未有公開市場交易，無法取得市價資料，故以被投資公司股權淨值作為公平價值。

(5)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。

(6)衍生性金融商品，其公平價值係由受託發行機構提供之。

3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金 融 資 產</u>				
現金及約當現金	\$235,777	\$185,154	\$-	\$-
應收票據及款項	-	-	575,002	626,282
採權益法之長期股權投資	-	-	721,394	895,143
<u>金 融 負 債</u>				
應付票據及款項	-	-	183,159	291,070
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	650,666	525,875
應付公司債(含一年內到期之部分)	-	-	27,068	72,234
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠匯	-	-	-	8
<u>金 融 負 債</u>				
應付公司債賣回權及轉換權	-	-	331	12,254

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. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司國外原物料、半成品及成品之採購主要以日元及美元計價，另有因美元計價之銷貨而產生之匯率變動風險。本公司已就外幣部位採取積極管理，應能有效控制匯率變動風險。

(2) 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故壞帳比例低。

本公司其他金融資產(包括現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產-流動、備供出售金融資產-流動及以成本衡量之金融資產-非流動)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大之信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

(3) 流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金、銀行借款、公司債等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司借款幣別主要為台幣，以台灣總體經濟因素估計台灣利率水準，未來一年並無大幅走升之趨勢，利率變動之風險對本公司影響甚微。

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. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(外幣單位：仟元)

	101.6.30			100.6.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$20,512	29.9000	\$613,312	\$21,550	28.8300	\$621,286
日幣	112,032	0.3756	42,079	277,534	0.3578	99,246
港幣	-	-	-	4	3.7050	15
 <u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	985	29.9000	29,459	1,931	28.8300	55,659
日幣	1,255,041	0.3756	471,393	1,589,055	0.3576	568,246
 <u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,665	29.9000	49,796	1,963	28.8300	56,593
日幣	238,001	0.3756	89,393	212,356	0.3576	75,939
港幣	3,345	3.8552	12,896	5,592	3.7050	20,718

十一、附註揭露事項

1. 本公司民國一〇一年上半年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊明細如下：

(1) 資金貸與他人：

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) 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	實際動支 金額	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)	屬母公司對子 公司背書保證 金額	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區背 書保證
		公司名稱	關係										
0	希華晶體科技股份有限 公司	威華微機電 (股)公司	直接持有普通股股權 超過50%之子公司	\$390,480	\$30,000	\$30,000	\$-	無	1.15%	\$1,041,280	\$30,000	\$-	\$-
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	\$390,480	USD1,000,000	USD 1,000,000	USD 1,000,000	無	1.15%	\$1,041,280	USD 1,000,000	\$-	USD 1,000,000
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	\$390,480	USD3,000,000	USD3,000,000	USD3,000,000	無	3.45%	\$1,041,280	USD3,000,000	\$-	USD 3,000,000

註1：對個別對象之限額係以本公司101年06月30日會計師查定淨值\$2,603,200之15%計算。

註2：最高總限額係以本公司101年06月30日會計師查定淨值\$2,603,200之40%計算。

(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%	股權淨值或 市價
希華晶體 科技股份 有限公司	股票	星展銀行	非關係人	交易目的金融 資產	42,637	\$411	-	\$-
		減：交易目的金融資產評價調整				(411)		
					合 計	\$-		\$-
希華晶體 科技股份 有限公司	普通股 股票	希華晶體科技股份有限公司 (新加坡)	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	3,929,030	\$6	100.00	\$6
		英屬維爾京群島商希華股份有限 公司	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	1,000,000	23,828	100.00	23,974
		SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	9,300,000	555,592	100.00	471,393

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)

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%	股權淨值或 市價
		SCT USA, Inc	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200	5,478	100.00	5,478
		APEX OPTech CO.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,884,541	-	33.93	-
		晶華石英光電股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	28,883,694	67,299	87.78	35,039
		威華微機電股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	35,000,000	136,401	100.00	136,401
		韋僑科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,747,156	48,082	13.75	49,103
		JAUCH & SIWARD Holding Pte. Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	25,000	571	25.00	-
		華中創業投資股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	349,912	3,499	6.66	註
		豐瀚電子股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	525,000	5,250	3.00	註
		訊倉科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	53,600	672	0.45	註
		倍強科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	134,601	4,038	1.94	註
		普訊捌創業投資股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	1,000,000	10,000	0.67	註
		美錡科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	6,375	64	0.03	註
		富吉特半導體股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	300,000	3,000	0.95	註
		美強光學股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	9,000	90	0.03	註
		正基科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	700,871	7,710	1.27	註
		累計減損				871,580		
		合 計				(120,999)		
						\$750,581		\$721,394

註:所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

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：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$339,551	56.28%	60天	無一般交易價格可比較	-	\$(88,701)	(48.66)%	
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Enterprise Inc.	本公司之子公司	進貨	\$138,743	23.00%	按月依資金需求支付	無一般交易價格可比較	視SIWARD Enterprise Inc. 資金需求	\$(45,419)	(24.92)%	

(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：請參閱財務報表附註四重要會計科目說明2及9。

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

2. 轉投資事業相關資訊

(1)具有重大影響力及控制能力之被投資公司者，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd.	新加坡	財務投資	\$74,455 (USD2, 218, 242. 61)	\$74,455 (USD2, 218, 242. 61)	3, 929, 030	100%	\$6	\$-	\$-	
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 (USD1, 000, 000)	\$32,813 (USD1, 000, 000)	1, 000, 000	100%	\$23,828	\$(2,251) (USD75,815)	\$(2,251)	
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	\$711,144 (JPY2, 397, 200, 000)	\$711,144 (JPY2, 397, 200, 000)	9,300,000	100%	\$555,592	\$(39,788) (JPY106,811,000)	\$(41,566) (含折價攤銷 \$530及未實現利 益\$2,308)	
希華晶體科技(股)公司	SCT USA, Inc	美國	係提供售後服務	\$3,285 (USD100,000)	\$3,285 (USD100,000)	200	100%	\$5,478	\$(426) (USD 14,348)	\$(426)	
希華晶體科技(股)公司	威華微機電股份有限公司	新竹科學園區	係研發、設計、製造及銷售石晶微機電-晶體元件	\$350,000	\$350,000	35,000,000	100%	\$136,401	\$(29,616)	\$(29,616)	
希華晶體科技(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維京群島	財務投資	\$50,802 (USD1,495,392)	\$50,802 (USD1,495,392)	2,884,541	33.93%	\$-	\$(30,018) (USD 1,011,012)	\$30,446	
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	\$187,552	\$187,552	28,883,694	87.78%	\$67,299	\$(77,110)	\$(53,671)	
希華晶體科技(股)公司	韋僑科技股份有限公司	台中市大里區	係經營電子零組件製造買賣	\$34,960	\$30,139	3,747,156	13.75%	\$48,082	\$24,412	\$3,349	
希華晶體科技(股)公司	JAUCH & SIWARD Holding Pte. Ltd.	新加坡	係投資控股用	\$571	\$571	25,000	25.00%	\$-	\$-	\$-	
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	USD2,196,880	USD 2,196,880	-	100%	\$5 (USD 161)	\$-	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	JPY1,636,364,935	JPY1,636,364,935	-	100%	\$142,009 (JPY378,086,420)	\$(27,954) (RMB5,945,109)	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 (USD3,825,000)	\$129,935 (USD 3,825,000)	4,335,000	51%	\$(65,534)	\$(30,018) (USD 1,011,012)	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	USD7,932,982	USD7,932,982	-	100%	\$(114,487) (USD3,828,997)	\$(28,128) (RMB5,980,857)	不適用	

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

(2)對直接或間接具有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

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	實際動支金額	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(註1)	資金貸與總限額(註1)
												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	USD2,000,000	USD2,000,000	USD2,000,000	3.5%	營運週轉	\$514	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$64,039	\$64,039
2	希華科技(無錫)有限公司	晶華光電(無錫)有限公司	其他應收款	RMB3,000,000	RMB3,000,000	RMB2,900,000	4.80%	營運週轉	\$-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB12,070,858	RMB12,070,858

註1：貸出資金公司最近期財務報表淨值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	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證金額	屬子公司對母公司背書保證金額	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
2	希華科技(無錫)有限公司	晶華光電(無錫)有限公司	聯屬公司	\$390,480 (註1)	RMB 9,600,000	RMB 9,600,000	RMB 3,500,000	\$-	11.60%	\$1,041,280 (註2)	\$-	\$-	RMB9,600,000

註1：對個別對象之限額係以母公司101年06月30日會計師查定淨值\$2,603,200之15%計算。

註2：最高總限額係以母公司101年06月30日會計師查定淨值\$2,603,200之40%計算。

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	與有價證 券發行人 之關係	帳列 科目	期		末	
				單位數/股數	帳面金額	比率%	股權淨值或市價
晶華石英光電（股）公司	APEX OPTECH CO.	持股51%之 子公司	採權益法之長 期股權投資	4,335,000	\$(65,534)	51%	\$(65,534)
SIWARD Crystal Technology(s) Pte. Ltd.	希華石英晶體(東莞) 有限公司	子公司	採權益法之長 期股權投資	-	\$5 (USD 161)	100%	\$5 (USD 161)
APEX OPTECH CO.	晶華光電(無錫)有限 公司	子公司	採權益法之長 期股權投資	-	\$(114,487) (USD3,828,997)	100%	\$(114,487) (USD3,828,997)
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華科技(無錫)有限 公司	子公司	採權益法之長 期股權投資	-	\$142,009 (JPY 378,086,420)	100%	\$142,009 (JPY 378,086,420)
	TECHNO PLAZA CO., LTD.	-	以成本衡量之 金融資產	60	JPY 3,000,000	0.67%	JPY 3,000,000
希華科技(無錫)有限公司	交通銀行治理 ETF 聯 接基金	-	交易目的金融 資產	98,835	RMB 71,853	-	RMB 71,853

D. 本期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：無。

E. 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者：無。

F. 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者：無。

G. 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	母子公司	銷貨	\$339,551	(69.37)%	60天	無一般交易價 格可比較	-	\$88,701	53.00%	
SIWARD Enterprise Inc.	希華晶體科 技(股)公司	母子公司	銷貨	\$138,743	(98.86)%	視資金需求	無一般交易價 格可比較	-	\$45,419	99.49%	

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)

H. 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。

I. 從事衍生性金融商品交易者：無。

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 (註6)	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 (註6)	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註5)	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	RMB 18,202,104	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$63,741 (USD 2,131,815)	-	-	\$63,741 (USD 2,131,815)	100%	\$- (RMB5,945,109)	\$5 (USD 161)	-
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 114,918,114	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$380,615 (USD 12,729,600)	-	-	\$380,615 (USD 12,729,600)	100%	\$(27,954) (RMB5,945,109)	\$142,009 (JPY378,086,420)	-
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	\$ 50,018 (USD 1,672,858)	-	-	\$ 50,018 (USD 1,672,858)	78.70%	\$(22,137) (RMB4,706,934)	\$(114,487) (USD 3,828,997)	-

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×60%
新台幣494,374仟元 (美金16,534,273)	美金16,616,486	新台幣1,561,920仟元 (註4)

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

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

(註3)：透過晶華石英光電股份有限公司及英屬維京群島APEX OPTECH CO.之股權所間接投資大陸地區晶華光電(無錫)有限公司之資料。

(註4)：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(註5)：未經會計師查核之財務報表。

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)

(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(無錫)進貨之情形如下：

一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
金 額	%	金 額	%
\$38,516	28.26%	\$72,229	45.41%

B. 應付帳款

本公司透過SIWARD—BVI對希華(無錫)之應付帳款明細如下：

101.6.30		100.6.30	
金 額	%	金 額	%
\$3,601	7.84%	\$20,917	36.09%

希華晶體科技股份有限公司

各科目明細表

民國一〇一年上半年度

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$275	
銀行存款			
活期存款		120,990	
外匯存款		114,512	
	EUR 21,088.94		
	HK 873.73		
	USD 3,564,693.10		
	JPD 18,985,775.00		
合 計		<u>\$235,777</u>	

希華晶體科技股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

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 Technology Co., Ltd.		\$55,903		
晶華光電(無錫)有限公司		10,503		
其他		204	<u>\$66,610</u>	
<u>非關係人</u>				
甲公司		\$25,842		
其他		478,419	504,261	
減：備抵呆帳			(7,561)	
加：備抵外幣兌換利益			6,661	
淨額			<u>503,361</u>	
總額			<u>\$569,971</u>	

註：超過科目餘額5%者單獨揭露，餘合併列示。

希華晶體科技股份有限公司

3. 存貨淨額明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	成本	市價	備註
原 料	\$161,079	\$156,370	
物 料	61,099	17,264	
半 成 品	33,769	30,044	
在 製 品	83,146	106,529	
製 成 品	161,492	184,919	
合 計	500,585	\$495,126	
減：備抵存貨跌價損失	(41,630)		
淨 額	\$458,955		

希華晶體科技股份有限公司

4. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 股 數	本 餘		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		持 股 比 例	金 額	單 價	總 價		
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	\$6	-	\$-	-	\$-	3,929,030	100.00%	\$6		\$6	無	
英屬維爾京群島希華股份有限公司	1,000,000	26,424	-	-	-	(2,596)	1,000,000	100.00%	23,828		23,974	無	
SIWARD Technology CO., LTD.	9,300,000	612,722	-	-	-	(57,130)	9,300,000	100.00%	555,592		471,393	無	
APEX OPTTECH CORPORATION	2,884,541	-	-	-	-	-	2,884,541	33.93%	-		-	無	
晶華石英光電股份有限公司	28,883,694	120,183	-	-	-	(52,884)	28,883,694	87.78%	67,299		35,039	無	
SCT USA, Inc	200	5,981	-	-	-	(503)	200	100.00%	5,478		5,478	無	
韋僑科技股份有限公司	3,281,765	40,349	465,931	10,731	-	(2,998)	3,747,156	13.75%	48,082		49,103	無	
威華微機電股份有限公司	35,000,000	166,017	-	-	-	(29,616)	35,000,000	100.00%	136,401		136,401	無	
JAUCH & SIWARD Holding Pte. Ltd.	25,000	571	-	-	-	-	25,000	25.00%	571		-	無	
小 計		972,253		10,731		(145,727)			837,257		\$721,394		
累計減損		(113,795)		-		-			(113,795)				
合 計		\$858,458		\$10,731		\$(145,727)			\$723,462				

註一：獲配韋僑科技股份有限公司發放股利\$2,998。

註二：以\$7,447認購韋僑科技股份有限公司465,931股，並認列投資收益\$3,285。

希華晶體科技股份有限公司

5. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值		
普通股										
華中創業投資股份有限公司	349,912	\$3,499	-	\$-	-	\$-	349,912	\$3,499	無	
豐瀚電子股份有限公司	525,000	5,250	-	-	-	-	525,000	5,250	無	
訊倉科技股份有限公司	53,600	672	-	-	-	-	53,600	672	無	
倍強科技股份有限公司	134,601	4,038	-	-	-	-	134,601	4,038	無	
普訊樹創業投資股份有限公司	1,000,000	10,000	-	-	-	-	1,000,000	10,000	無	
美鈞科技股份有限公司	6,375	64	-	-	-	-	6,375	64	無	
美強光學股份有限公司	9,000	90	-	-	-	-	9,000	90	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	3,000	-	-	-	-	300,000	3,000	無	
正基科技股份有限公司	700,871	7,710	-	-	-	-	700,871	7,710	無	
小 計		34,323		-		-		34,323		
累計減損		(7,204)		-		-		(7,204)		
合 計		\$27,119		\$-		\$-		\$27,119		

希華晶體科技股份有限公司

6. 固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本年度變動			期末餘額	備註
		增加	處分	重分類		
土地	\$307,049	\$-	\$-	\$-	\$307,049	
房屋及建築	412,613	238	-	-	412,851	
機器設備	1,667,164	5,530	(2,228)	46,535	1,717,001	
運輸設備	1,540	-	-	-	1,540	
辦公設備	4,963	462	(38)	-	5,387	
什項設備	149,644	3,045	(22)	438	153,105	
小計	2,542,973	9,275	(2,288)	46,973	2,596,933	
預付設備款	51,968	52,257	-	(46,973)	57,252	
合計	\$2,594,941	\$61,532	\$(2,288)	\$-	\$2,654,185	
				(註)		

註：主係預付設備款重分類至固定資產。

希華晶體科技股份有限公司

7. 固定資產累積折舊變動明細表

民國一〇一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	\$163,817	\$10,490	\$-	\$-	\$174,307	
機器設備	808,499	92,674	(2,122)	-	899,051	
運輸設備	85	128	-	-	213	
辦公設備	1,704	504	(37)	-	2,171	
什項設備	96,782	7,379	(22)	-	104,139	
累積折舊合計	\$1,070,887	\$111,175	\$(2,181)	\$-	\$1,179,881	

希華晶體科技股份有限公司
8. 應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
<u>關係人</u>				
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.		\$88,701		
SIWARD ENTERPRISE INC		45,419		
其他		3,035	\$137,155	
減:備抵外幣兌換利益			(608)	
淨額			136,547	
<u>非關係人</u>				
增你強股份有限公司		13,388		
EMIRA INTERNATIONAL LTD.		12,917		
晶越科技股份有限公司		4,941		
其他		14,058	45,304	
加:備抵外幣兌換損失			437	
淨額			45,741	
總額			\$182,288	

註：超過科目餘額5%者單獨揭露，餘合併列示。

希華晶體科技股份有限公司

9. 應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付薪資及獎金	\$29,099	
應付佣金	19,497	
應付保險費	4,806	
其他	33,505	
合計	<u>\$86,907</u>	

註：超過科目餘額5%者單獨揭露，餘合併列示。

希華晶體科技股份有限公司

10. 長期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

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
中華開發工業銀行—台中分行	擔保借款	100-105	1.96%	\$650,666	\$162,668	\$487,998	土地、廠房及設備	
小計				<u>\$650,666</u>	<u>\$162,668</u>	<u>\$487,998</u>		

希華晶體科技股份有限公司

11. 營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	數量 (單位仟 pcs)	金額	備註
石英元件	200,264	\$932,325	
其他	20,587	94,853	
合計		<u>\$1,027,178</u>	

希華晶體科技股份有限公司

12. 營業成本明細表

民國一〇一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	\$141,805	
加：本期進貨淨額	352,218	
在製品轉入	30,855	
物料轉入	4,010	
減：期末存料	(161,079)	
出售	(27,254)	
研發領用	(878)	
其他領用	(4,760)	
本期耗用直接材料	334,917	
直接人工	66,826	
製造費用(明細表 13)	205,452	
製造成本	607,195	
加：期初在製品	82,714	
期初半成品	33,443	
本期進貨淨額	88,975	
物料及加工投入	48,529	
減：期末在製品	(83,146)	
期末半成品	(33,769)	
在製品轉至材料	(30,855)	
物料及加工轉入庫	(49,746)	
出售	(183)	
轉列費用	(568)	
研發領用	(362)	
其他領用	(92)	
製成品成本	662,135	
加：期初製成品	204,717	
外購製成品	134,737	
其他領用退回	835	
減：期末製成品	(161,492)	
研發領用	(1,610)	
轉列費用	(3,067)	
自製銷貨成本	836,255	
(二) 出售材料成本	27,254	
(三) 出售半成品成本	183	
(四) 加工品	3,380	
(五) 未分攤固定製造費用轉列銷貨成本	23,510	
(六) 存貨回升利益	(3,012)	
營業成本	\$887,570	

希華晶體科技股份有限公司

13. 製造費用明細表

民國一〇一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	\$34,230	
退休金	2,179	
修繕費	2,730	
水電瓦斯費	19,669	
保險費	3,127	
加工費	4,450	
各項折舊	102,441	
各項攤提	7,679	
伙食費	1,335	
職工福利	1,098	
消耗費	27,284	
雜項購置	8,490	
燃料費	8,906	
進口費用	1,264	
其他費用	4,080	
小 計	228,962	
減：未分攤固定製造費用 轉列銷貨成本	(23,510)	
合 計	\$205,452	

希華晶體科技股份有限公司

14. 營業費用明細表

民國一〇一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	\$9,319	\$12,882	\$10,213	\$32,414	
退休金	705	797	686	2,188	
租金支出	457	997	18	1,472	
文具用品	58	220	1	279	
旅費	1,869	541	400	2,810	
運費	477	8	25	510	
郵電費	231	751	1	983	
修繕費	3	443	3	449	
廣告費	154	-	-	154	
水電費	206	4,664	426	5,296	
保險費	851	1,395	827	3,073	
交際費	1,101	230	8	1,339	
捐贈	-	5	-	5	
稅捐	43	1,487	-	1,530	
折舊	216	6,324	2,194	8,734	
各項攤提	-	764	271	1,035	
伙食費	373	375	416	1,164	
職工福利	131	176	135	442	
佣金支出	15,749	-	-	15,749	
訓練費	-	15	-	15	
進出口費用	5,291	-	-	5,291	
雜項購置	109	526	754	1,389	
勞務費	-	1,117	3,493	4,610	
材料	-	-	2,628	2,628	
其他費用	8,534	7,964	1,413	17,911	
合計	<u>\$45,877</u>	<u>\$41,681</u>	<u>\$23,912</u>	<u>\$111,470</u>	

希華晶體科技股份有限公司

15. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國一〇一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	\$439		
處分固定資產利益		134		
金融負債評價利益	應付公司債賣回權及轉換權公平價值評價利益	1,936		
什項收入	廢棄物收入及出售閒置資產利益等	18,699	\$21,208	
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折價攤銷	(9,077)		
採權益法認列之投資損失		(93,735)		
處分固定資產損失		(318)		
兌換損失		(7,229)		
金融資產評價損失		(8)		
其他損失		(2,579)	(112,946)	
淨 額			<u><u>\$(91,738)</u></u>	