

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年度及九十六年度

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)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 - 18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	19 - 36
(五)關係人交易	37 - 40
(六)質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其他	42 - 44
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	44 - 46
2. 轉投資事業相關資訊	47 - 49
3. 大陸投資資訊	50
(十二)部門別資訊	51 - 52
九、重要會計科目明細表	53 - 69

希華晶體科技股份有限公司

會計師查核報告

希華晶體科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

希華晶體科技股份有限公司已編製民國九十七年度及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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
(87)台財證(六)第 65314號

林 鴻 光

會計師：

嚴 文 筆

中華民國九十八年三月十一日

希華晶體科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$379,316	9.89	\$136,439	4.02
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	79	-	13,341	0.39
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	-	-	138,996	4.09
1120	應收票據	二	37,458	0.98	61,402	1.81
1140	應收帳款淨額	二及四.4	308,538	8.04	277,158	8.16
1150	應收帳款-關係人	二及四.4及五	88,627	2.31	149,638	4.41
1210	存貨淨額	二及四.5	268,310	7.00	266,052	7.84
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	15,809	0.41	34,750	1.02
1280	其他流動資產		12,246	0.32	26,100	0.77
11XX	流動資產小計		<u>1,110,383</u>	<u>28.95</u>	<u>1,103,876</u>	<u>32.51</u>
	基金及投資					
1421	採權益法之長期投資	二及四.6	1,079,601	28.16	885,952	26.10
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.7	54,607	1.42	58,788	1.73
14XX	基金及投資小計		<u>1,134,208</u>	<u>29.58</u>	<u>944,740</u>	<u>27.83</u>
	固定資產	二及四.8及六				
	成本：					
1501	土地		307,049	8.01	307,049	9.04
1521	房屋及建築		325,703	8.49	325,481	9.59
1531	機器設備		1,453,917	37.92	1,074,442	31.65
1551	運輸設備		1,247	0.03	2,679	0.08
1561	辦公設備		12,351	0.32	12,048	0.35
1681	什項設備		139,568	3.64	133,534	3.93
15X1	成本合計		<u>2,239,835</u>	<u>58.41</u>	<u>1,855,233</u>	<u>54.64</u>
15X9	減：累積折舊		(740,222)	(19.30)	(580,797)	(17.11)
1670	加：預付設備款		7,507	0.20	8,834	0.26
15XX	固定資產淨額		<u>1,507,120</u>	<u>39.31</u>	<u>1,283,270</u>	<u>37.79</u>
17XX	無形資產					
1770	遞延退休金成本	四.13	4,618	0.12	13,856	0.41
	其他資產					
1810	閒置資產	二及四.9	27,290	0.71	27,660	0.82
1820	存出保證金	六	3,664	0.10	2,899	0.09
1830	遞延費用	二	19,223	0.50	13,327	0.39
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	23,975	0.63	5,296	0.16
1880	遞延借項-聯屬公司間損失	二	3,914	0.10	-	-
18XX	其他資產小計		<u>78,066</u>	<u>2.04</u>	<u>49,182</u>	<u>1.46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,834,395</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,394,924</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

民國九十七年及九十六年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2120	應付票據		\$954	0.02	\$3,874	0.11
2140	應付帳款		19,417	0.51	38,761	1.14
2150	應付帳款-關係人	五	59,949	1.56	86,732	2.55
2160	應付所得稅		11,995	0.31	24,614	0.73
2170	應付費用	四.10	47,903	1.25	64,754	1.91
2271	一年內到期應付公司債	二及四.11	42,300	1.10	48,833	1.44
2272	一年內到期長期借款	四.12	132,321	3.45	104,181	3.07
2280	其他流動負債		42,765	1.12	30,877	0.91
21XX	流動負債合計		357,604	9.32	402,626	11.86
	長期負債					
2400	公平價值變動認列為損益之 金融負債-非流動	二及四.11	32,480	0.85	-	-
2410	應付公司債	二及四.11	212,849	5.55	-	-
2420	長期借款	四.12	344,785	8.99	177,508	5.23
24XX	長期負債小計		590,114	15.39	177,508	5.23
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.13	49,897	1.31	58,652	1.73
2820	存入保證金		133	-	133	-
2880	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	3,126	0.08	2,148	0.06
28XX	其他負債合計		53,156	1.39	60,933	1.79
2XXX	負債總計		1,000,874	26.10	641,067	18.88
	股本					
3110	普通股股本	四.14	1,362,980	35.55	1,342,087	39.53
3130	債券換股權利證書		-	-	8,117	0.24
3140	預收股本		-	-	5,862	0.17
31XX	股本小計		1,362,980	35.55	1,356,066	39.94
	資本公積	四.16				
3211	股本溢價		708,265	18.47	703,383	20.72
3213	轉換公司債轉換溢價		324,918	8.47	319,055	9.40
3260	長期投資		2,149	0.06	2,149	0.06
32XX	資本公積小計		1,035,332	27.00	1,024,587	30.18
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	113,819	2.97	91,849	2.71
3320	特別盈餘公積	二	11,956	0.31	11,956	0.35
3350	未分配盈餘	四.17	211,707	5.52	249,865	7.36
33XX	保留盈餘小計		337,482	8.80	353,670	10.42
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	97,727	2.55	22,005	0.66
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.13	-	-	(2,555)	(0.08)
3450	備供出售金融資產未實現損益	二及四.3	-	-	84	-
34XX	股東權益其他調整項目小計		97,727	2.55	19,534	0.58
3XXX	股東權益總計		2,833,521	73.90	2,753,857	81.12
	負債及股東權益總計		\$3,834,395	100.00	\$3,394,924	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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十七年度		九十六年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$1,717,519	101.69	\$1,512,595	101.17
4170	減：銷貨退回		(22,652)	(1.34)	(13,365)	(0.89)
4190	銷貨折讓		(5,829)	(0.35)	(4,149)	(0.28)
4100	營業收入淨額		1,689,038	100.00	1,495,081	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(1,340,231)	(79.35)	(1,134,213)	(75.86)
5910	營業毛利		348,807	20.65	360,868	24.14
5930	加：聯屬公司間已實現利益		314	0.02	-	-
	已實現毛利		349,121	20.67	360,868	24.14
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(80,008)	(4.74)	(44,064)	(2.95)
6200	管理及總務費用		(93,594)	(5.54)	(84,488)	(5.65)
6300	研究發展費用		(38,641)	(2.29)	(36,462)	(2.44)
	營業費用合計		(212,243)	(12.57)	(165,014)	(11.04)
6900	營業淨利		136,878	8.10	195,854	13.10
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,314	0.14	4,825	0.32
7121	採權益法認列之投資收益	二	-	-	3,935	0.26
7122	股利收入		2,487	0.15	1,207	0.08
7140	處分投資利益		1,030	0.06	105,778	7.08
7160	兌換利益	二	37,366	2.21	7,262	0.49
7260	存貨跌價回升利益		-	-	7,342	0.49
7280	減損迴轉利益		-	-	74	-
7310	金融資產評價利益		-	-	1,569	0.10
7320	金融負債評價利益		62,304	3.69	-	-
7480	什項收入		15,088	0.89	15,231	1.02
	營業外收入及利益合計		120,589	7.14	147,223	9.84
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(22,113)	(1.31)	(9,752)	(0.65)
7521	採權益法認列之投資損失	二	(35,623)	(2.11)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(913)	(0.05)	(2,858)	(0.19)
7550	存貨盤損		(10)	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		(3,101)	(0.18)	-	-
7630	減損損失		(25,050)	(1.48)	(22,655)	(1.52)
7640	金融資產評價損失		(105)	(0.01)	-	-
7880	其他損失		(51,592)	(3.05)	(59,723)	(3.99)
	營業外費用及損失合計		(138,507)	(8.19)	(94,988)	(6.35)
7900	繼續營業部門稅前淨利		118,960	7.05	248,089	16.59
8110	所得稅利益(費用)	二及四.18	14,066	0.83	(28,393)	(1.90)
9600	本期淨利		\$133,026	7.88	\$219,696	14.69
	普通股每股盈餘(元)	二及四.19				
			稅前	稅後	稅前	稅後
9900	基本每股盈餘		\$0.88	\$0.98	\$1.92	\$1.70
9850	稀釋每股盈餘		\$0.85	\$0.92	\$1.79	\$1.58

(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

華晶體科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六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)

項 目	附註	股 本	債券換股權利證書	預收股本	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	備供出售金融資產未實現損益	合 計
					股票溢價	轉換公司債轉換溢價	長期投資	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國九十六年一月一日餘額		\$1,111,748	\$ -	\$ -	\$695,998	\$147,685	\$2,149	\$72,131	\$11,956	\$203,930	\$(8,793)	\$ -	\$611	\$2,237,415
民國九十五年度盈餘分配：	四.17													
提列法定公積								19,718		(19,718)				-
董監事酬勞										(3,549)				(3,549)
員工紅利										(6,000)				(6,000)
員工紅利轉增資		3,000								(3,000)				-
盈餘轉增資		47,164								(47,164)				-
發放現金股利										(94,330)				(94,330)
預收行使員工認股權				5,862										5,862
員工行使認股權		9,290			7,385									16,675
應付公司債轉換普通股		170,885	8,117			171,970								350,372
民國九十六年度淨利										219,696				219,696
長期股權投資換算調整數											30,798			30,798
未認列為退休金成本之淨損失												(2,555)		(2,555)
備供出售金融資產未實現損益調整數													(527)	(527)
民國九十六年十二月三十一日餘額		1,342,087	8,117	5,862	703,383	319,055	2,149	91,849	11,956	249,865	22,005	(2,555)	84	2,753,857
民國九十六年度盈餘分配：	四.17													
提列法定公積								21,970		(21,970)				-
董監事酬勞										(3,954)				(3,954)
員工紅利										(9,886)				(9,886)
發放現金股利										(135,374)				(135,374)
預收行使員工認股權				6,450										6,450
員工行使認股權		7,430		(12,312)	4,882									-
行使債券換股權利證書		8,117	(8,117)											-
應付公司債轉換普通股		5,346				5,863								11,209
民國九十七年度淨利										133,026				133,026
長期股權投資換算調整數											75,722			75,722
未認列為退休金成本之淨損失												2,555		2,555
備供出售金融資產未實現損益調整數													(84)	(84)
民國九十七年十二月三十一日餘額		\$1,362,980	\$ -	\$ -	\$708,265	\$324,918	\$2,149	\$113,819	\$11,956	\$211,707	\$97,727	\$ -	\$ -	\$2,833,521

(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

民國九十七年及九十六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	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$133,026	\$219,696
調整項目：			
應付公司債折價攤銷		12,156	-
折舊費用(含其他損失)		178,419	142,316
各項攤提		9,853	7,877
存貨跌價損失(回升利益)		3,101	(7,342)
存貨報廢損失		41,982	50,914
處分固定資產損失		913	2,858
依權益法認列投資損失(利益)		35,623	(3,935)
處分投資利益淨額		(1,030)	(105,778)
金融資產評價損失(利益)淨額		105	(1,569)
提列利息補償金		152	1,526
減損損失		25,050	22,655
金融負債評價利益		(62,304)	-
減損迴轉利益		-	(74)
公平價值變動列入損益之金融資產減少		13,831	-
應收票據及帳款減少(增加)		53,575	(76,586)
其他應收款-關係人減少		1,128	3,901
存貨增加		(47,341)	(40,670)
其他流動資產減少(增加)		12,725	(10,509)
遞延所得稅資產增加		(23,288)	(9,444)
應付票據及帳款減少		(49,047)	(12,548)
應付所得稅增加(減少)		(12,619)	15,139
應付費用增加(減少)		(16,851)	14,515
其他流動負債增加(減少)		21,013	(542)
遞延貸項-聯屬公司間利益減少		(315)	-
應計退休金負債增加		3,038	6,244
營業活動之淨現金流入		<u>332,895</u>	<u>218,644</u>
投資活動之現金流量：			
備供出售金融資產-流動減少		139,268	60,019
採權益法之長期股權投資增加		(150,000)	(64,740)
以成本衡量之金融資產-非流動增加		(869)	(12,802)
出售以成本衡量之金融資產-非流動價款		-	132,645
出售固定資產價款		5,849	1,064
購置固定資產		(420,405)	(201,266)
遞延費用增加		(15,749)	(12,492)
存出保證金增加		(765)	(2,552)
投資活動之淨現金流出		<u>(442,671)</u>	<u>(100,124)</u>

(接次頁)

(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(續)

民國九十七年及九十六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	九十七年度	九十六年度
(承前頁)			
融資活動之現金流量：			
長短期銀行借款增加(減少)		195,417	(7,494)
行使員工認股權		6,450	16,675
預收股本		-	5,862
發放現金股利		(135,374)	(94,330)
發放員工紅利及董監事酬勞		(13,840)	(9,549)
發行可轉換公司債		300,000	-
融資活動之淨現金流入(出)		<u>352,653</u>	<u>(88,836)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		242,877	29,684
期初現金及約當現金餘額		<u>136,439</u>	<u>106,755</u>
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$379,316</u>	<u>\$136,439</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		<u>\$9,405</u>	<u>\$8,443</u>
本期支付所得稅		<u>\$21,612</u>	<u>\$22,222</u>
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期負債		<u>\$174,621</u>	<u>\$153,014</u>
未分配盈餘及員工紅利轉增資		<u>\$ -</u>	<u>\$50,164</u>
可轉換公司債轉換股本及資本公積		<u>\$19,326</u>	<u>\$342,255</u>
部分影響現金流量資訊之補充揭露：			
固定資產本期增加數		\$411,282	\$212,722
期初應付設備款		29,407	17,951
期末應付設備款		<u>(20,284)</u>	<u>(29,407)</u>
支付現金		<u>\$420,405</u>	<u>\$201,266</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

財務報表附註

民國九十七年十二月三十一日
及九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司於民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之員工人數分別為412人及410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) 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。

(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。

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。

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。

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) 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. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其未來收回可能性，予以評估提列。

6. 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，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並按成本與市價孰低法評價。於市價之取決，原料、物料及在製品部份係指重置成本，製成品及外購商品則指淨變現價值。

7. 採權益法之長期股權投資

(1) 採權益法之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。

(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。

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) 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。

8. 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	10 50 年
機 器 設 備	1 8 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	3 8 年
什 項 設 備	2 20 年

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) 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。

9. 遞延費用

係電力線路補助費等支出，按一至三年平均攤銷。

10. 可轉換公司債

- (1) 本公司發行之可轉換公司債若屬民國九十五年一月一日後發行，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。
- (2) 本公司發行之可轉換公司債若屬民國九十五年一月一日前發行，其與發行公司債總金額之差異無須視為權益組成要素，故無須分離。約定贖回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至贖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。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。

11. 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。

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) 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。

12. 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。

13. 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畫，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；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。

14. 法定公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

15. 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。

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

16. 所得稅

- (1) 本公司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。
- (4) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，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。

17. 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 (一)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價格係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定。

18. 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、員工紅利轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，係按增資比例追溯調整。

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

19. 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。

20. 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。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十七年一月一日開始採用新發布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」之規定處理股份基礎給付協議，此項會計原則變動對民國九十七年度損益並無影響。
2. 本公司自民國九十七年一月一日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七年度淨利減少\$6,297，基本每股盈餘減少0.05元及稀釋每股盈餘減少0.04元。
3. 本公司自民國九十七年七月一日起，採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，此項會計原則變動對民國九十七年度損益並無影響。

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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.12.31	96.12.31
現金	\$157	\$131
銀行存款	381,815	136,308
減：備抵兌換損失	(2,656)	-
合計	<u>\$379,316</u>	<u>\$136,439</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	97.12.31	96.12.31
交易目的金融資產-基金	\$-	\$10,015
交易目的金融資產-股票	535	535
加(減)：交易目的金融資產評價調整	(456)	2,791
公平價值變動列入損益之金融資產淨額	<u>\$79</u>	<u>\$13,341</u>

3. 備供出售金融資產-流動

	97.12.31	96.12.31
備供出售金融資產-基金	\$-	\$138,912
加：備供出售金融資產評價調整	-	84
備供出售金融資產-流動淨額	<u>\$-</u>	<u>\$138,996</u>

4. 應收帳款淨額

(1) 其明細如下：

	97.12.31		96.12.31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$82,050	\$312,966	\$149,638	\$284,043
減：備抵呆帳	-	(9,875)	-	(7,714)
加：備抵兌換利益	6,577	5,447	-	829
淨額	<u>\$88,627</u>	<u>\$308,538</u>	<u>\$149,638</u>	<u>\$277,158</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) 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，於民國九十七年及九十六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，其相對科目為備抵外幣兌換損益則列為應收帳款之增減項。

5. 存貨淨額

	97.12.31	96.12.31
原 料	\$44,794	\$37,504
物 料	29,917	25,936
半 成 品	27,530	42,455
在 製 品	42,508	59,897
製 成 品(含外購商品)	147,504	121,102
合 計	292,253	286,894
減：備抵存貨跌價損失	(23,943)	(20,842)
存貨淨額	\$268,310	\$266,052

本公司對上述存貨投保火險，其保額於民國九十七年及九十六年十二月三十一日止分別為\$250,000及\$230,000。

6. 採權益法之長期股權投資

名 稱	97.12.31			96.12.31			提供擔保或 質押情形
	股數	持股比率	金額	股數	持股比率	金額	
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	100.00%	\$59,076	3,929,030	100.00%	\$57,440	無
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	1,000,000	100.00%	24,669	1,000,000	100.00%	23,293	無
SIWARD Technology Co., Ltd.	9,300,000	100.00%	758,707	9,300,000	100.00%	680,343	無
APEX OPTECH CORPORATION	1,547,143	18.20%	21,914	1,547,143	18.20%	29,124	無
晶華石英光電股份有限公司	10,193,244	30.98%	92,307	10,193,244	30.98%	94,526	無
SCT USA, Inc	200	100.00%	3,487	200	100.00%	406	無
韋僑科技股份有限公司	4,000,793	12.50%	21,545	4,000,793	12.50%	20,820	無
威華微機電股份有限公司	15,000,000	100.00%	137,896	-	-	-	無
小 計			1,119,601			905,952	
累計減損			(40,000)			(20,000)	
合 計			\$1,079,601			\$885,952	

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。本公司截至民國九十七年十二月三十一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.，截至民國九十七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，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日對Siward Electronics之長期投資餘額為零，民國九十七年及九十六年度認列投資損失均為零。

本公司民國九十七年度及九十六年度採權益法評價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：

	九十七年度	九十六年度
投資損失	\$(3,078)	\$(4,144)
換算調整數	4,714	3,615
合 計	\$1,630	\$(529)

- (3) 本公司民國九十七年度及九十六年度採權益法評價對英屬維爾京群島商希華股份有限公司(SIWARD Enterprise Inc.)之投資利益及換算調整數明細如下：

	九十七年度	九十六年度
投資利益	\$1,042	\$1,463
換算調整數	334	(130)
合 計	\$1,376	\$1,333

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(希華科技株式會社，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)，截至民國九十七年十二月三十一日共投資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。

本公司民國九十七年度及九十六年度採權益法評價對SIWARD - 日本認列之投資損益及換算調整數明細如下：

	九十七年度	九十六年度
投資(損)益	\$(11,769)	\$30,545
換算調整數	90,133	32,660
合 計	\$78,364	\$63,205

- (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，截至民國九十七年十二月三十一日，本公司對APEX OPTECH CO. 持有比例為18.20%。

本公司民國九十七年度及九十六年度採權益法評價認列對 APEX OPTECH CO. 之投資損失及換算調整數明細如下：

	九十七年度	九十六年度
投資損失	\$(9,360)	\$(9,937)
換算調整數	2,150	2,308
合 計	\$(7,210)	\$(7,629)

- (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，截至民國九十七年十二月三十一日止其投資\$112,790，持股比率30.98%。

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)

本公司九十七年度及九十六年度採權益法評價認列對晶華石英光電股份有限公司之投資損失及換算調整數明細如下：

	九十七年度	九十六年度
投資損失	\$ (4,085)	\$ (9,881)
換算調整數	1,866	2,565
合 計	\$ (2,219)	\$ (7,316)

- (7) 本公司於民國九十六年七月以\$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，截至民國九十七年十二月三十一日止共投資\$22,004，持股比率12.50%。

本公司民國九十七年度及九十六年度採權益法評價認列對韋僑科技股份有限公司之投資損益及換算調整數明細如下：

	九十七年度	九十六年度
投資(損)益	\$779	\$ (1,238)
換算調整數	(54)	54
合 計	\$725	\$ (1,184)

- (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，截至民國九十七年十二月三十一日止其投資\$3,285，持股比率100%。

本公司民國九十七年度及九十六年度採權益法評價認列對SCT USA, Inc之投資損益及換算調整數明細如下：

	九十七年度	九十六年度
投資(損)益	\$2,952	\$ (2,873)
換算調整數	129	(6)
合 計	\$3,081	\$ (2,879)

- (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，截至民國九十七年十二月三十一日止其投資\$150,000，持股比率100%。

本公司民國九十七年度採權益法評價認列對威華微機電股份有限公司之投資損失明細如下：

	九十七年度
投資損失	\$ (12,104)

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)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九十七年度合併財務報表。

民國九十七年度，對上述採權益法評價之長期投資，因被投資公司有資產減損之虞，認列減損損失\$20,000。

7. 以成本衡量之金融資產 - 非流動

名 稱	97.12.31			96.12.31			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	666,500	6.67%	\$6,665	1,679,580	6.67%	\$16,796	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	127,500	0.15%	1,275	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	45,000	0.20%	450	45,000	0.20%	450	無
動能科技股份有限公司	2,000,000	8.00%	20,000	-	-	-	無
家程科技股份有限公司	1,000,000	1.64%	11,000	-	-	-	無
特別股							
動能科技股份有限公司	-	-	-	2,000,000	-	20,000	無
小 計			61,139			61,481	
累計減損			(6,532)			(2,693)	
合 計			\$54,607			\$58,788	

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、兆遠科技股份有限公司、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、家程科技股份有限公司及動能科技股份有限公司係生產高科技產品之產業。

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. 固定資產

(1) 民國九十七年度增加之固定資產主要係全自動真空Seam溶接機、自動離子槍微調機、IN LINE溫度特性檢查機及Inline真空封止裝置等。

民國九十六年度增加之固定資產主要係離子刻蝕微調機、無塵室設備、自動完檢機及溫度特性檢查機等。

(2) 本公司對固定資產投保火險，其保額於民國九十七年及九十六年十二月三十一日止分別為\$ 1,073,076及\$1,096,808。

9. 閒置資產

	97.12.31	96.12.31
閒置資產		
取得成本		
土地	\$16,000	\$16,000
房屋及建築	17,354	17,354
機器設備	15,925	27,631
小計	49,279	60,985
累計折舊		
房屋及建築	(6,065)	(5,694)
機器設備	(9,827)	(17,450)
小計	(15,892)	(23,144)
未折減餘額	33,387	37,841
累計減損	(6,097)	(10,181)
淨額	\$27,290	\$27,660

10. 應付費用

	97.12.31	96.12.31
應付薪資及獎金	\$21,606	\$34,356
應付進出口費用	3,508	4,199
應付保險費	2,939	2,439
應付退休金	1,957	3,956
應付勞務費	1,415	1,470
其他	16,478	18,334
合計	\$47,903	\$64,754

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. 應付公司債

	97.12.31	96.12.31
(一) 國內第二次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$42,300	\$47,100
加：應付利息補償金	-	1,733
小計	42,300	48,833
減：一年內到期部份	(42,300)	(48,833)
一年以上到期部份	\$-	\$-
	97.12.31	
(二) 國內第三次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$295,000	
減：應付公司債折價	(82,151)	
小計	212,849	
減：一年內到期部份	-	
一年以上到期部份	\$212,849	

(1) 本公司於民國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，於民國九十八年四月二十九日到期，票面利率 0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股 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，民國九十六年九月十一日除權調整後為每股 18.48 元。截至民國九十七年及九十六年十二月三十日止，分別已轉換\$357,700 及\$352,900，換發 18,606 仟股及 18,346 仟股普通股。

(2) 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 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，將依比例重新計算並調整之，民國九十七年八月二十四日除息調整後為每股 18.19 元。截至民國九十七年十二月三十一日止已轉換\$5,000，換發 275 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)

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，民國九十七年十二月三十一日明細如下：

	97.12.31
負債組成要素	
應付公司債	
應付公司債	\$295,000
減：應付公司債折價	(82,151)
淨額	212,849
公平價值變動列入損益之金融負債(交易目的之金融負債)	32,480
負債組成要素合計	<u>\$245,329</u>

12. 長期負債及一年內到期之長期負債

(1) 民國九十七年十二月三十一日

債權銀行	借款性質	借款期間	借款利率	97.12.31	擔保或抵押
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93~98	1.818%	\$41,475	土地、廠房及設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94~102	1.809%~2.245%	335,656	土地、廠房及設備
兆豐國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	96~101	1.6050%	69,975	設備
工業銀行-營業部	信用借款	95~99	2.734%	30,000	無
合計				<u>477,106</u>	
減：一年內到期之長期借款				(132,321)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$344,785</u>	

(2) 民國九十六年十二月三十一日

債權銀行	借款性質	借款期間	借款利率	97.12.31	擔保或抵押
台灣銀行 - 潭子分行	擔保借款	93~98	2.640%	\$82,950	土地、廠房及設備
中華開發工業銀行 - 台中分行	擔保借款	94~98	2.857%	60,104	土地、廠房及設備
兆豐國際商業銀行 - 潭子分行	擔保借款	96~101	2.650%	88,635	設備
工業銀行-營業部	信用借款	95~99	2.736%	50,000	無
合計				<u>281,689</u>	
減：一年內到期之長期借款				(104,181)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$177,508</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)

13. 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。民國九十七年度及九十六年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十七年度	九十六年度
服務成本	\$1,273	\$1,436
利息成本	3,328	2,948
基金資產之預期報酬	(448)	(468)
過渡性淨給付義務攤銷數	407	407
前期服務成本攤銷	4,076	4,076
退休金損益攤銷數	719	209
縮減或清償損益	2,435	-
淨退休金成本	\$11,790	\$8,608

另本公司依勞工退休金條例自民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日分別計提列退休金成本\$7,732及\$6,930。

- (2) 民國九十七年及九十六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：

	97.12.31	96.12.31
給付義務		
既得給付義務	\$(10,875)	\$(10,939)
非既得給付義務	(60,844)	(68,467)
累積給付義務	(71,719)	(79,406)
未來薪資增加之影響數	(23,541)	(19,543)
預計給付義務	(95,260)	(98,949)
退休基金資產公平價值	21,822	20,659
提撥狀況	(73,438)	(78,290)
未認列前期服務成本	7,722	12,227
未認列過渡性淨給付義務	1,158	1,629
未認列退休金損失	19,279	22,098
補列之應計退休金負債	(4,618)	(16,316)
應計退休金負債	\$(49,897)	\$(58,652)
遞延退休金成本	\$4,618	\$13,856
未認列為退休金成本之淨損失	\$-	\$2,555

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)主要精算假設如下：

	九十七年度	九十六年度
折現率	2.5%	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	2.5%	2.5%

(4)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為\$21,822及\$20,659。

(5)截至民國九十七年及九十六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分別為\$12,484及\$11,862。

14. 股 本

(1)本公司於民國九十六年一月一日之額定股本為\$1,630,000，實收股本為\$1,111,748，每股面額壹拾元，分為111,174,793股。國內可轉換公司債於基準日民國九十六年三月三十一日、六月三十日、九月十日及十月二十三日轉換為普通股共計17,088,453股及行使員工認股權轉換929,000股，並已於民國九十六年四月十九日、七月二十五日、九月十九日及十一月七日完成變更登記。民國九十六年六月十五日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資\$47,164及員工紅利轉增資\$3,000，合計增資\$50,164，前述增資業經證券主管機關核准在案，並經民國九十六年七月十三日董事會決議以民國九十六年九月十一日為增資基準日。截至民國九十六年十二月三十一日止，額定股本\$1,630,000，每股面額壹拾元，已發行134,208,691股，實收股本為\$1,342,087。

(2)本公司於民國九十七年一月一日之額定股本為\$1,630,000，實收股本為\$1,342,087，每股面額壹拾元，分為134,208,691股。國內可轉換公司債於基準日民國九十七年三月二十日、六月二十七日、七月三十一日及九月一日共轉換為普通股計1,346,294股及行使員工認股權轉換743,000股，並已於民國九十七年四月九日、七月十七日、八月十五日及十一月十九日完成變更登記。另本公司於民國九十七年三月二十日董事會決定提高額定股本為\$2,300,000，並於民國九十七年十一月十九日完成變更登記，截至民國九十七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136,297,985股，實收股本為\$1,362,980。

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. 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及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 3,000,000 單位及 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。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證等)，將依比例重新計算並調整之。

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)
93.03.26	3,000	924	15.57
96.11.28	5,000	5,000	19.80

(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：

	九十七年度		九十六年度	
	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	6,313	\$19.13	3,000	\$17.95
本期給與	-		5,000	19.80
本期行使	(389)	16.57	(1,283) ^(註)	17.95
本期沒收	-		-	
本期失效	-		(404)	17.95
期末流通在外	5,924	\$19.14	6,313	\$19.13
期末可行使之認股選擇權	924		664	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$8.09		\$9.07	

註：含 354 仟單位認股選擇權帳列預收股本。

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)

- (2)截至民國九十七年十二月三十一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	\$15.57~\$22.30	924	1.25	\$15.57	924	\$15.57
96.11.8	\$19.80	5,000	5.75	\$19.80	-	\$-

- (3)本公司於民國九十七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，民國九十七年度及九十六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：

	九十七年度		九十六年度	
	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	\$133,026	\$142,255	\$219,696	\$220,841
每股盈餘(元)	0.98	0.92	1.70	1.58
擬制淨利	\$127,185	\$136,416	\$216,529	\$217,674
擬制每股盈餘(元)	0.94	0.88	1.68	1.56

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	92.4.15	96.11.8
預期股利率	0%	0.50%
預期價格波動率	54.88%	26.98%
無風險利率	1.50%	2.52%
預期存續期間	6年	7年

16. 資本公積

- (1)本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	97.12.31	96.12.31
股票溢價	\$708,265	\$703,383
轉換公司債轉換溢價	324,918	319,055
長期投資	2,149	2,149
合計	\$1,035,332	\$1,024,587

- (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)

17. 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之三，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) 有關九十六年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十六年度盈餘分配案		差異數	差異原因 說明
	九十七年六月二十七日 日股東會決議通過	九十七年三月二十日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$3,954	\$3,954	\$-	-
員工現金紅利	\$9,886	\$9,886	\$-	-
股東現金紅利	\$135,374	\$135,374		
考慮配發員工紅利及董監事酬勞 後之設算每股盈餘(註)	\$1.59	\$1.59	\$-	-

註：

盈餘分配所屬年度稅後純益 - 員工現金股利 - 員工股票股利 - 董監事酬勞
盈餘分配所屬年度(96年度)加權平均流通在外股數

(3) 民國九十七年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$5,997 及 \$2,399，其估列基礎為係以截至民國九十七年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 5%及 2%估列)，並認列為本年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十六年度盈餘實際配發員工紅利\$9,886 全數以現金發放及實際配發董監酬勞\$3,954。

(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，有關民國九十八年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。

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. 所得稅

- (1) 本公司民國九十五年度以前(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：

	97.12.31	96.12.31
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$60,424	\$21,823
(b) 遞延所得稅資產總額	\$107,208	\$68,869
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$7,000	\$7,000
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現順流交易銷貨利益所產生之可減除暫時性差異	\$414	\$727
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	\$(3,914)	\$-
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	\$1,291	\$-
依權益法認列投資損益所產生之應課稅暫時性差異	\$(37,161)	\$(57,374)
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	\$(123,544)	\$(29,340)
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	\$46,081	\$43,036
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	\$5,550	\$2,763
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$23,943	\$20,842
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$(14,775)	\$(575)
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	\$40,751	\$22,577
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	\$6,532	\$866
金融負債評價利益所產生之應課稅暫時性差異	\$(62,304)	\$-
未實現賠償損失所產生之可減除暫時性差異	\$8,102	\$-
(e) 投資抵減所產生之可減除稅額	\$73,686	\$45,811
B. 遞延所得稅資產 - 流動	\$26,502	\$41,894
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	(7,000)	(7,000)
淨遞延所得稅資產 - 流動	19,502	34,894
遞延所得稅負債 - 流動	(3,693)	(144)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$15,809	\$34,750
C. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$80,706	\$26,975
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	-	-
淨遞延所得稅資產 - 非流動	80,706	26,975
遞延所得稅負債 - 非流動	(56,731)	(21,679)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$23,975	\$5,296

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. 民國九十七年度及九十六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：

	九十七年度	九十六年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$29,730	\$62,012
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(4,474)	(23,533)
暫時性差異	(5,044)	(1,788)
投資抵減	(17,071)	(14,021)
其他	1,230	12,825
當期所得稅費用	<u>\$4,371</u>	<u>\$35,495</u>

E. 所得稅費用(利益)：

	九十七年度	九十六年度
當期所得稅費用	\$4,371	\$35,495
未實現順流交易銷貨利益認列所產生之遞延所得稅費用	78	-
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(697)	191
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	3,550	137
依權益法認列投資損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	(5,053)	3,764
本期認列退休金負債所產生之遞延所得稅利益	(761)	(1,555)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	(775)	1,836
依成本衡量之金融資產-非流動認列之投資損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	(1,417)	1,762
本期增加投資抵減所認列之遞延所得稅利益	(27,875)	(11,232)
未實現賠償損失所產生之遞延所得稅利益	(2,026)	-
未實現順流交易處分固定資產利益所產生之遞延所得稅利益	(323)	-
金融負債評價利益後產生之遞延所得稅費用	15,576	-
未實現順流交易處分固定資產損失所產生之遞延所得稅費用	978	-
未實現資產減損損失所產生遞延所得稅利益	(4,543)	(4,347)
遞延所得稅利益	(23,288)	(9,444)
未分配盈餘加徵10%	4,851	2,342
所得稅費用(利益)	<u>\$(14,066)</u>	<u>\$28,393</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	\$65,563	\$57,637	97-101年
促進產業升級條例	原始認股之股東投資抵減	5,739	712	98年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	19,455	15,337	97-101年
合 計		<u>\$90,757</u>	<u>\$73,686</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)

(3)兩稅合一相關資訊

	97.12.31	96.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,955	\$4,660
	九十七年度	九十六年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	8.53%	10.09%

本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十七年度營利事業所得稅及民國九十六年度未分配盈餘加徵百分之十所得稅為計算基礎。

(4)未分配盈餘相關資訊

	97.12.31	96.12.31
八十六年度以前未分配盈餘	\$1,781	\$1,781
八十七年度以後未分配盈餘	209,926	248,084
合計	\$211,707	\$249,865

19.每股盈餘

(1)民國九十七年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	135,020,373股	1	135,020,373股
可轉換公司債轉換普通股	534,612		339,772
員工認股權轉換股數	743,000		448,301
民國九十七年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			135,808,446股
可轉換公司債估計轉換股數			18,701,507
員工認股權估計轉換股數			37,038
員工紅利估計轉換股數			499,626
民國九十七年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			155,046,617股
本期淨利			\$133,026
可轉換公司債估計稅後債息			9,231
調整後淨利			\$142,257
	九十七年度		
	稅 前		稅 後
基本每股盈餘	0.88元		0.98元
稀釋每股盈餘	0.85元		0.92元

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

(2) 民國九十六年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	111,174,793股	1	111,174,793股
可轉換公司債轉換普通股	17,900,135		12,450,933
員工認股權轉換股數	929,000		506,747
民國九十六年九月十一日盈餘轉增資	4,716,445	1	4,716,445
民國九十六年九月十一日員工紅利轉增資	300,000	1	300,000
民國九十六年度計算基本每股盈餘流通在 外加權平均股數			129,148,918股
可轉換公司債估計轉換股數			8,636,608
員工認股權估計轉換股數			1,834,184
民國九十六年度計算稀釋每股盈餘流通在 外加權平均股數			139,619,710股
本期淨利			\$219,696
可轉換公司債估計稅後債息			1,145
調整後淨利			\$220,841
	九十六年度		
	稅 前		稅 後
基本每股盈餘	1.92元		\$1.70元
稀釋每股盈餘	1.79元		1.58元

20. 營業成本

本公司民國九十七年度及九十六年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十七年度			九十六年度		
	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	\$132,338	\$63,600	\$195,938	\$123,438	\$64,490	\$187,928
勞健保費用	9,260	4,413	13,673	7,425	4,132	11,557
退休金費用	10,687	8,835	19,522	8,816	6,726	15,542
其他用人費用	6,949	3,020	9,969	5,868	2,989	8,857
折舊費用	161,007	17,042	178,049	123,358	18,586	141,944
攤銷費用	8,663	1,190	9,853	6,057	1,820	7,877

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)

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
SCT USA Inc, 威華微機電股份有限公司 (威華微機電)	本公司之子公司 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
晶華石英光電(股)公司 (晶華石英)	本公司之總經理為該公司之董事長
SIWARD International, Inc.	該公司董事長與本公司董事長具二親等以內關係
韋僑科技(股)有限公司 (韋僑科技)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
曾穎堂	為本公司董事長
曾榮孟	為本公司董事兼總經理
陳林浩、劉炳鋒	為本公司董事兼副總經理
古志雲	為本公司董事兼協理
陳景松、廖祿立	為本公司董事
林敏逸、紀志毅、廖本林	為本公司監察人
李鴻鵬	為本公司副總經理

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

A. 本公司民國九十七年度及九十六年度對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十七年度		九十六年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$291,065	17.23	\$327,443	21.90
SIWARD International Inc.	-	-	186,954	12.50
晶華石英	66	-	269	0.02
合 計	\$291,131	17.23	\$514,666	34.42

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。

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)進貨

A. 本公司民國九十七年度及九十六年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十七年度		九十六年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$394,347	37.10%	\$308,948	35.00
SIWARD - BVI	301,043	28.32%	329,972	37.38
晶華石英	52,364	4.93%	4,220	0.48
合 計	\$747,754	70.35%	\$643,140	72.86

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，晶華石英之付款條件為次月結60天。

(3)應收帳款

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	97.12.31		96.12.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$67,968	17.11	\$81,032	18.65
SIWARD International Inc.	13,981	3.52	68,385	15.74
其他	101	0.03	221	0.05
加：備抵兌換利益	6,577	1.66	-	-
合 計	\$88,627	22.32	\$149,638	34.44

(4)應付帳款

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	97.12.31		96.12.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - BVI	\$34,711	43.74	\$48,895	38.96
SIWARD - 日本	24,338	30.67	33,598	26.77
其他	900	1.13	4,239	3.38
合 計	\$59,949	75.54	\$86,732	69.11

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) 其他應收款

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日對關係人之其他應收款明細如下：

關 係 人 名 稱	97.12.31		96.12.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 日本	\$1,600	19.94	\$1,233	27.80
SIWARD - 無錫	542	6.76	2,999	67.63
合 計	\$2,142	26.70	\$4,232	95.43

(6) 其他應付款

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日對關係人之其他應付款明細如下：

關 係 人	97.12.31		96.12.31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD - 新加坡	\$15,415	42.38	\$15,415	52.42
SIWARD - 無錫	-	-	444	1.51
合 計	\$15,415	42.38	\$15,859	53.93

(7) 財產交易

A. 本公司民國九十七年度及九十六年度出售予關係人資產，明細如下：

關 係 人 名 稱	科 目	九十七年度		
		帳面價值	售 價	處分(損)益
希華 - 無錫	機器設備	\$8,052	\$3,809	\$(4,243)
晶華石英	機器設備	466	1,860	1,394
合 計		\$8,517	\$5,669	\$(2,849)

關 係 人 名 稱	科 目	九十六年度		
		帳面價值	售 價	處分(損)益
希華 - 無錫	機器設備	\$1,458	\$511	\$(947)
韋僑科技	機器設備	691	550	(141)
合 計		\$2,149	\$1,061	\$(1,088)

本公司與關係人之財產交易利益已依財務會計準則公報第五號「長期股權投資」之規定，列為遞延貸項，未實現出售固定資產損益並依資產耐用年數分年攤銷。

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

B. 本公司民國九十七年及九十六年均無向關係人購入之財產交易。

(8) 其他費用

A. 本公司民國九十七年度及九十六年度支付關係人SIWARD - 日本技術指導管理費分別為\$1,772及\$1,006。

B. 本公司民國九十七年度支付關係人SCT USA, Inc營運管理費為\$11,435。

(9) 其他收入

關係人	九十七年度	九十六年度
SIWARD - 日本	\$4,800	\$4,800
SIWARD - BVI	-	432
合計	\$4,800	\$5,232

係管理服務費收入。

(10) 背書保證

A. 本公司對關係人SIWARD - 日本背書保證金額於民國九十七年十二月三十一日為\$68,000及九十六年十二月三十一日為日幣1.8億元及\$68,000。

B. 本公司為關係人希華 - 無錫背書保證金額於民國九十七年及九十六年十二月三十一日均為美金200萬元及日幣1.4億元。

C. 本公司為關係人威華微機電背書保證金額於民國九十七年十二月三十一日為\$75,000。

(11) 主要管理階層薪酬總額資訊

項目	九十七年度	九十六年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$16,270	\$21,461

本公司主要管理階層包含董事長、監察人、董事、總經理、副總經理及協理等。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

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)

六、質押之資產

截至民國九十七年及九十六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。

	97.12.31	96.12.31
土地 - 成本(含閒置資產)	\$316,991	\$323,049
建築物 - 帳面價值(含閒置資產)	160,270	168,944
機器設備 - 帳面價值	496,541	458,431
什項設備 - 帳面價值	1,645	4,069
存出保證金	2,000	2,000
合 計	\$977,447	\$956,493

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年及九十六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. 截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為\$735,894 及\$636,981。
2. 截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司已開立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	
	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
JPY	\$-	\$80,000,000	\$-	\$-
USD	\$572,811	\$-	\$-	\$-

3. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註五。
4. 截至民國九十六年十二月三十一日本公司與兆豐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一百四十以上、速動比率九十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。

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

無此事項。

十、其 他

(一)金融商品相關資訊

非衍生性金融商品	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金 融 資 產				
現金及約當現金	\$379,316	\$379,316	\$136,439	\$136,439
公平價值變動列入損益之金融資產	79	79	13,341	13,341
備供出售金融資產-流動	-	-	138,996	138,996
應收票據及款項	434,623	434,623	488,198	488,198
以成本衡量之金融資產-非流動	54,607	-	58,788	-
金 融 負 債				
應付票據及款項	80,320	80,320	129,367	129,367
應付公司債(含一年內到期部份)	255,149	313,818	48,833	48,833
長期借款(含一年內到期長期負債)	477,106	477,106	281,689	281,689
衍生性金融商品				
應付公司債賣回權及轉換權	32,480	32,480	-	-

1. 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、應收(付)帳款及其他金融資產-流動。

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及備供出售金融資產-流動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。
- (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) 應付公司債及長期借款(包括一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (5) 衍生性金融商品，其公平價值係由受託發行機構提供之。

2. 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：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
金 融 資 產				
現金及約當現金	\$379,316	\$136,439	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	79	13,341	-	-
備供出售金融資產-流動	-	138,996	-	-
應收票據及款項	-	-	434,623	488,198
金 融 負 債				
應付票據及款項	-	-	80,320	129,367
應付公司債(含一年內到期之部分)	-	-	313,818	48,833
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	477,106	281,689
衍生性金融商品				
應付公司債賣回權及轉換權	-	-	32,480	-

3. 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。

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)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。

(二)為便於比較分析，民國九十六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

本公司民國九十七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。

(2)對他人背書保證者：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註1)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註2)
		公司名稱	關係						
0	希華晶體科技股份有限公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	直接持有普通股股權超過 50%之子公司	JPY1,240,600,000	JPY180,000,000 \$68,000	\$68,000	無	2.42%	\$1,407,846
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	RMB57,459,057	USD2,000,000 JPY140,000,000	USD2,000,000 JPY140,000,000	無	4.14%	\$1,407,846
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	\$75,000	\$75,000	\$75,000	無	2.66%	\$1,407,846

註1：被背書保證對象實收資本額之50%。

註2：背書保證者最近期財務報表淨值之50%。

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	寶華商業銀行股份有限公司	非關係人	交易目的金融資產	42,637	\$411	-	\$79		
		環隆電氣股份有限公司	非關係人	交易目的金融資產	9,971	124	-	-		
		減：交易目的金融資產評價調整				小計	535		79	
						合計	(456)		\$79	
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	\$59,076	100.00	\$59,076		
		英屬維爾京群島希華股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	24,669	100.00	24,669		
		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	758,707	100.00	697,707		
		SCT USA, Inc	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200	3,487	100.00	3,487		
		APEX OPTECH CO.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,547,143	21,914	18.20	21,914		
		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	10,193,244	92,307	30.98	92,307		
		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	15,000,000	137,896	100.00	137,896		
		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	4,000,793	21,545	12.50	22,286		
		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	666,500	6,665	6.67	6,471		
		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	2,756		
		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	-		
		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	11		
		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	7,706		
		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	-		
		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	2,288		
		美強光學股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	45,000	450	0.20	-		
		動能科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	2,000,000	20,000	8.00	-		
		家程科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	1,000,000	11,000	1.64	7,203		
		累計減損合計						1,180,740 (46,532)		\$1,085,777
								\$1,134,208		

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：

買賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	成本	處分 損益	股數	金額 (註)
希華晶體科 技(股)公司	威華微機電 (股)公司	採權益法之 長期投資	-	-	-	\$-	15,000,000	\$150,000	-	\$-	\$-	\$-	15,000,000	\$137,896

(註) 含權益法認列之投資損失\$(12,104)。

(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	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華晶體科技 (股)公司	本公司之子 公司	銷貨	\$291,065	17.23%	60天	除少部分與一 般銷貨價格相 當外,其餘無一 般交易價格可 比較	-	\$67,968	17.11%	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華晶體科技 (股)公司	本公司之子 公司	進貨	\$394,347	37.10%	30天	無一般交易價 格可比較	-	\$(24,338)	(30.67)%	
SIWARD Enterprise Inc.	希華晶體科技 (股)公司	本公司之子 公司	進貨	\$301,043	28.32%	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	\$(34,711)	(43.74)%	

(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11。

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%	\$59,076	\$(3,078) (USD97,623)	\$(3,078)	
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%	\$24,669	\$688 (USD21,826)	\$1,042 (含已實現利益\$354)	
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%	\$758,707	\$(31,678) (JPY103,826,836)	\$(11,769) (含折價攤銷\$20,334及已實現損失\$(425))	
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%	\$3,487	\$2,952 (USD93,601)	\$2,952	
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、製造及銷售石英微電-晶體元件	\$150,000	\$-	15,000,000	100%	\$137,896	\$(12,104)	\$(12,104)	
希華晶體科技(股)公司	APEX OPTECH CO.	英屬維京群島	財務投資	\$46,973 (USD1,369,677)	\$46,973 (USD1,369,677)	1,547,143	18.20%	\$21,914	\$(51,427) (USD1,630,850)	\$(9,360)	
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	\$112,790	\$112,790	10,193,244	30.98%	\$92,307	\$(13,185)	\$(4,085)	
希華晶體科技(股)公司	韋僑科技(股)公司	台中縣大里市	係經營電子零組件製造買賣	\$22,004	\$22,004	4,000,793	12.5%	\$21,545	\$6,234	\$779	
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%	\$59,683 (USD 1,816,267)	\$(3,078) (RMB678,407)	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%	\$325,696 (JPY897,976,670)	\$(32,621) (RMB7,189,201)	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%	\$61,407	\$(51,427) (USD1,630,850)	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%	\$139,296 (USD4,239,070)	\$(53,272) (RMB11,740,483)	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

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(註2)
											名稱	價值		
1	希華石英晶體(東莞)有限公司	希華科技(無錫)有限公司	其他應收款	\$9,632 (RMB 2,000,000)	\$9,632 (RMB 2,000,000)	2.016%- 4.032%	短期融通資金之必要	\$-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB29,212,349 (註1)	RMB5,227,070
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	\$36,146 (USD 1,100,000)	\$36,146 (USD 1,100,000)	5.15%	短期融通資金之必要	\$12,911	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB20,328,187 (註3)	\$122,042
3	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	\$28,897 (RMB 6,000,000)	\$-	7.50%	短期融通資金之必要	\$-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB16,262,550 (註1)	RMB29,212,349

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	晶華光電(無錫)有限公司	孫公司	\$122,042	\$29,574 (USD 900,000)	\$29,574 (USD 900,000)	\$29,574 (USD 900,000)	9.69%	\$152,553
2	晶華石英光電(股)公司	APEX OPTTECH CO	孫公司	\$122,042	\$15,569 (USD 473,813)	-	-	-	\$152,553

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%。

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	帳科 列目	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	股票-匯僑股份有限公司	-	交易目的金融資產	108,351	\$537	-	\$537
	APEX OPTTECH CO.	持股51%之子公司	採權益法之長期股權投資	4,335,000	\$61,407	51%	\$61,407
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	-	\$59,683 (USD 1,816,267)	100%	\$59,683 (USD 1,816,267)
APEX OPTTECH 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	-	\$139,296 (USD4,239,070)	100%	\$139,296 (USD4,239,070)
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	-	\$325,696 (JPY 897,976,670)	100%	\$325,696 (JPY 897,976,670)
	TECHNO PLAZA CO., LTD.	-	以成本衡量之金融資產	60	JPY 3,000,000	0.67%	\$-

D. 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。

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	\$394,347	37.7%	60天	無一般交易價格可比較	-	\$24,338	15.80%	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華晶體科技(股)公司	母子公司	進貨	\$291,065	29.20%	30天	無一般交易價格可比較	-	\$(67,968)	(35.5)%	
SIWARD Enterprise Inc.	希華晶體科技(股)公司	母子公司	銷貨	\$301,043	100.00%	視資金需求	無一般交易價格可比較	-	\$34,711	100.00%	
晶華光電(無錫)有限公司	APEX OPTTECH CO.	母子公司	銷貨	\$200,133	72.35%	T/T60天	無一般交易價格可比較	-	\$22,336	59.59%	
APEX OPTTECH CO.	晶華光電(無錫)有限公司	母子公司	進貨	\$200,133	86.92%	T/T60天	無一般交易價格可比較	-	\$(22,336)	100.00%	
APEX OPTTECH CO.	晶華光電(股)有限公司	母子公司	銷貨	\$204,563	86.90%	60-90天	無一般交易價格可比較	-	\$-	-	
晶華光電(股)有限公司	APEX OPTTECH CO.	母子公司	進貨	\$204,563	90.75%	60-90天	無一般交易價格可比較	-	\$-	-	

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。

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

3.大陸投資資訊

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目 及對公司經營 之影響	實收 資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期末自台灣匯 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 (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	\$70,051 (USD 2,131,815)	-	-	\$70,051 (USD2,131,815)	100%	\$(3,078) (RMB678,407)	\$59,683 (USD 1,816,267)	-
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	\$418,295 (USD 12,729,600)	-	-	\$418,295 (USD 12,729,600)	100%	\$(32,621) (RMB7,189,201)	\$325,696 (JPY897,976,670)	-
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	\$50,839 (USD 1,547,143)	-	-	\$50,839 (USD1,547,143)	18.20%	\$(9,696) (RMB2,136,768)	\$25,352 (USD771,511)	-

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539,185仟元 (美金16,408,558)	美金16,434,979	新台幣1,700,112仟元 (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)：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：

九十七年度		九十六年度	
金額	%	金額	%
\$98,788	34.62%	\$126,228	39.59%

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：

九十七年度		九十六年度	
金額	%	金額	%
\$25,274	44.92%	\$25,201	29.11%

本公司透過SIWARD - BVI對希華(無錫)之應付帳款明細如下：

九十七年度		九十六年度	
金額	%	金額	%
\$10,993	19.54%	\$22,158	25.59%

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

本公司民國九十七年度及九十六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. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度外銷銷貨淨額分別為\$1,395,462及\$1,117,962，其明細如下：

地 區	九十七年度	九十六年度
亞洲地區	\$1,091,623	\$720,260
美洲地區	122,486	213,472
歐洲地區	179,409	183,756
其 他	1,944	474
合 計	\$1,395,462	\$1,117,962

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十七年度及九十六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	九十七年度		九十六年度	
	銷貨金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	銷貨金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
甲 公 司	\$291,065	17.23%	\$327,443	21.90%
乙 公 司	-	-%	186,954	12.50%
合 計	\$291,065	17.23%	\$514,397	34.40%

希華晶體科技股份有限公司

各科目明細表

民國九十七年度

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
現金		\$157	
銀行存款			
活期存款		58,012	
定期存款		54,500	
外匯存款	GBP 7.01	135,001	
	EUR 0.28		
	HK 5,823.59		
	JPD 35,947,388		
	USD 3,710,834.71		
外幣定期存款	USD 4,006,262.28	131,646	
合 計		<u>\$379,316</u>	

希華晶體科技股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

(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

金融商品名稱	摘要	股數或單位	面值 (元) (淨值)	利率	總額	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
股票									
環隆電氣股份有限公司		9,971	10	-	\$96	\$124	15.90	\$79	
寶華商業銀行股份有限公司		42,637	10	-	426	411	-	-	
小 計						535			
減：交易目的金融資產評價調整						(456)			
合 計						<u>\$79</u>		<u>\$79</u>	

希華晶體科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
凱華科技股份有限公司	\$25,387	
兆赫電子股份有限公司	4,063	
其他	8,008	
合計	\$37,458	

希華晶體科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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.		\$67,968		
SIWARD International, Inc		13,981		
其他		101	\$82,050	
加：備抵外幣兌換利益			6,577	
淨額			88,627	
<u>非關係人</u>				
環旭電子股份有限公司		50,322		
正鵬股份有限公司		40,185		
Flextronics International, Inc.		23,801		
其他		198,658	312,966	
減：備抵呆帳			(9,875)	
加：備抵外幣兌換利益			5,447	
淨額			308,538	
總額			\$397,165	

希華晶體科技股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	成本	市價	備註
	正常存貨	正常存貨	
原料	\$44,794	\$46,123	
物料	29,917	31,665	
半成品	27,530	15,696	
在製品	42,508	42,508	
製成品	147,504	161,881	
合計	292,253	\$297,873	
減：備抵存貨跌價損失	(23,943)		
淨額	\$268,310		

希華晶體科技股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應收退稅款		\$5,260	
其他應收款		2,763	
暫付款		2,701	
預付款項		1,522	
合計		\$12,246	

希華晶體科技股份有限公司

7. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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			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	股 數	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	\$57,440	-	\$1,636	-	\$-	3,929,030	100.00%	\$59,076		\$59,076	無	
英屬維爾京群島希華股份有限公司	1,000,000	23,293	-	1,376	-	-	1,000,000	100.00%	24,669		24,669	無	
SIWARD Technology CO., LTD.	9,300,000	680,343	-	78,364	-	-	9,300,000	100.00%	758,707		697,707	無	
APEX OPTTECH CORPORATION	1,547,143	29,124	-	-	-	(7,210)	1,547,143	18.20%	21,914		21,914	無	
晶華石英光電股份有限公司	10,193,244	94,526	-	-	-	(2,219)	10,193,244	30.98%	92,307		92,307	無	
SCT USA , Inc	200	406	-	3,081	-	-	200	100.00%	3,487		3,487	無	
韋僑科技股份有限公司	4,000,793	20,820	-	725	-	-	4,000,793	12.50%	21,545		22,286	無	
威華微機電股份有限公司	-	-	15,000,000	150,000	-	(12,104)	15,000,000	100.00%	137,896		137,896	無	
小 計		905,952		235,182		(21,533)			1,119,601				
累計減損		(20,000)		(20,000)		-			(40,000)				
合 計		\$885,952		\$215,182		\$(21,533)			\$1,079,601		\$1,059,342		

希華晶體科技股份有限公司

8. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	1,679,580	\$16,796	-	\$-	(1,013,080)	\$(10,131)	666,500	\$6,665	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	
美錡科技股份有限公司	127,500	1,275	-	-	(121,125)	(1,211)	6,375	64	無	
美強光學股份有限公司	45,000	450	-	-	-	-	45,000	450	無	
富吉特半導體股份有限公司	300,000	3,000	-	-	-	-	300,000	3,000	無	
動能科技股份有限公司(註)	2,000,000	20,000	-	-	-	-	2,000,000	20,000	無	
家程科技股份有限公司	-	-	1,000,000	11,000	-	-	1,000,000	11,000	無	
小 計		61,481		11,000		(11,342)		61,139		
累計減損		(2,693)		(3,839)		-		(6,532)		
合 計		\$58,788		\$7,161		\$(11,342)		\$54,607		

註：動能科技本期辦理 2.5 億元普通股增資案(每股 10 元發行)，將原希華認股特別股之股金，同樣以 10 元計算，轉換為普通股。

希華晶體科技股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	325,481	222	-	-	325,703	
機器設備	1,074,442	188,779	(26,320)	217,016	1,453,917	
運輸設備	2,679	-	(1,432)	-	1,247	
辦公設備	12,048	310	(7)	-	12,351	
什項設備	133,534	6,282	(248)	-	139,568	
小計	1,855,233	195,593	(28,007)	217,016	2,239,835	
預付設備款	8,834	215,689	-	(217,016)	7,507	
合計	\$1,864,067	\$411,282	\$(28,007)	\$-	\$2,247,342	

希華晶體科技股份有限公司

10. 固定資產累積折舊變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	\$92,393	\$17,007	\$-	\$-	\$109,400	
機器設備	426,825	144,600	(16,970)	-	554,455	
運輸設備	2,432	123	(1,432)	-	1,123	
辦公設備	9,819	1,110	(7)	-	10,922	
什項設備	49,328	15,209	(215)	-	64,322	
累積折舊合計	\$580,797	\$178,049	\$(18,624)	\$-	\$740,222	

希華晶體科技股份有限公司

11. 閒置資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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		
閒置資產 取得成本						
土地	\$16,000	\$-	\$-	\$-	\$16,000	
房屋及建築	17,354	-	-	-	17,354	
機器設備	27,631	-	(11,707)	-	15,925	
合計	60,985	-	(11,707)	-	49,278	
累計折舊						
房屋及建築	(5,694)	(370)	-	-	(6,065)	
機器設備	(17,450)	-	7,623	-	(9,827)	
合計	(23,144)	(370)	7,623	-	(15,892)	
減：累計減損	(10,181)		(4,084)	-	(6,097)	
淨額	\$27,660	\$(370)	\$-	\$-	\$27,290	

希華晶體科技股份有限公司

12. 其他資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
存出保證金	關稅保證金	\$2,000		
	其他	1,664	\$3,664	
遞延費用	期初餘額	\$13,327		
	本期增加	15,749		
	本期攤提	(9,853)		
	期末餘額		19,223	
遞延所得稅資產-非流動			23,975	
遞延借項-聯屬公司間損失			3,914	
	合計		\$50,776	

希華晶體科技股份有限公司

13. 應付票據明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額	備註
安永會計師事務所		\$586	
其他		368	
合計		\$954	

希華晶體科技股份有限公司

14. 應付帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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 Enterprise Inc.		\$34,711		
SIWADR Technology Co., Ltd.		24,338		
其他		900	\$59,949	
<u>非關係人</u>				
增你強股份有限公司		5,716		
EMIRA INTERNATIONAL LTD.		4,704		
晶越科技股份有限公司		2,095		
光洋股份有限公司		2,277		
玄山股份有限公司		1,498		
KANEWATSU INTERNATIONAL LTD.		1,495		
其他		1,727	19,512	
減：備抵外幣兌換利益			(95)	
淨額			19,417	
總額			\$79,366	

希華晶體科技股份有限公司

15. 應付所得稅變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
期初餘額	\$26,614	
本期提列數	6,993	
本期實際支付數	(21,612)	
期末餘額	\$11,995	

希華晶體科技股份有限公司

16. 應付費用明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付薪資及獎金	\$21,606	
應付進出口費用	3,508	
應付保險費	2,939	
應付退休金	1,957	
應付勞務費	1,415	
其他	16,478	
合計	\$47,903	

希華晶體科技股份有限公司

17. 其他流動負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付設備款	\$20,284	
應付員工紅利	5,997	
預收貨款	3,039	
應付董監事酬勞	2,399	
其他	11,046	
合計	\$42,765	

希華晶體科技股份有限公司

18. 應付公司債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價			
國內第二次無擔保可轉換公司債	統一證券	93.04.29	-	0%	\$400,000	\$357,700	\$42,300	\$-	\$42,300	註	無
國內第三次無擔保可轉換公司債	統一證券	97.04.01	-	0%	300,000	5,000	295,000	(82,151)	212,849	註	無
小計									255,149		
減：一年內到期部份									(42,300)		
一年以上到期之應付公司債									212,849		
應付公司債賣回權及轉換權									32,480		
應付公司債所產生之負債合計數									\$245,329		

註：請參閱財務報表附註四重要會計科目說明 11。

希華晶體科技股份有限公司

19. 長期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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	備註
台灣銀行-潭子分行	擔保借款	93~98	2.468%	\$41,475	\$41,475	\$-	土地、廠房及設備	
中華開發工業銀行-台中分行	擔保借款	94~102	2.780%~2.923%	335,656	52,186	283,470	土地、廠房及設備	
兆豐國際商業銀行-潭子分行	擔保借款	96~101	2.547%	69,975	18,660	51,315	設備	
工業銀行-營業部	信用借款	95~99	2.734%	30,000	20,000	10,000	無	
小計				<u>\$477,106</u>	<u>\$132,321</u>	<u>\$344,785</u>		

希華晶體科技股份有限公司

20. 應計退休金負債變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付退休金	期初餘額	\$58,652	
	本期提列	11,790	
	本期迴轉	(11,793)	
	本期支付	(6,162)	
	本期提撥	(2,590)	
	期末餘額	<u>\$49,897</u>	

希華晶體科技股份有限公司

21. 遞延貸項明細表

民國九十七年十二月三十一日

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 及處分長期投資及固 定資產所產生之未實 現利益	\$3,126	

希華晶體科技股份有限公司

22. 營業收入淨額明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (單位仟 pcs)	金 額	備 註
石英振盪晶體	173,545	\$908,293	
石英震盪器	41,030	550,484	
電壓溫度補償震盪器	1,398	54,058	
溫度補償震盪器	1,281	42,496	
電壓補償震盪器	1,352	34,114	
晶體濾波器	1,196	31,861	
晶 片	659	4,474	
其 他	1,678	63,258	
合 計		\$1,689,038	

希華晶體科技股份有限公司

23. 營業成本明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	\$37,504	
加：本期進貨淨額	456,777	
在製品轉入	23,584	
物料轉入	6,923	
減：期末存料	(44,794)	
出售	(3,057)	
研發領用	(1,464)	
其他領用	(856)	
報廢損失	(3,287)	
盤虧	(1)	
本期耗用直接材料	471,329	
直接人工	89,422	
製造費用(明細表 24)	371,168	
製造成本	931,919	
加：期初在製品	59,897	
期初半成品	42,455	
本期進貨淨額	171,000	
物料及加工投入	413,232	
減：期末在製品	(42,508)	
期末半成品	(27,530)	
在製品轉至材料	(23,584)	
物料及加工轉入庫	(416,932)	
出售	(1,565)	
轉列費用	(3,743)	
盤虧	(1)	
研發領用	(495)	
其他領用	(185)	
報廢損失	(15,765)	
製成品成本	1,086,195	
加：期初製成品	121,102	
外購製成品	306,238	
減：期末製成品	(147,504)	
研發領用	(1,935)	
其他領用	(3,291)	
轉列費用	(2,265)	
盤虧	(8)	
報廢損失	(22,923)	
自製銷貨成本	1,335,609	
(三) 材料出售成本	3,057	
(四) 在製品出售成本	1,565	
營業成本	\$1,340,231	

希華晶體科技股份有限公司

24. 製造費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$54,967	
退休金	6,932	
文具用品	527	
旅費	396	
運費	314	
修繕費	4,385	
包裝費	777	
水電瓦斯費	13,494	
郵電費	5	
租金費用	261	
保險費	4,299	
加工費	7,492	
各項折舊	161,007	
各項攤提	8,663	
伙食費	2,311	
職工福利	1,708	
消耗品	60,573	
雜項購置	18,835	
燃料費	16,000	
進口費用	1,589	
其他費用	6,633	
合 計	<u>\$371,168</u>	

希華晶體科技股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	\$17,236	\$29,201	\$17,162	\$63,599	
退休金	1,578	5,763	1,494	8,835	
租金支出	1,314	109	30	1,453	
文具用品	81	760	21	862	
旅費	5,315	1,490	903	7,708	
運費	1,656	3	34	1,693	
郵電費	719	1,706	-	2,425	
修繕費	47	1,037	51	1,135	
廣告費	44	47	-	91	
水電費	316	11,529	633	12,478	
保險費	1,332	2,795	1,420	5,547	
交際費	2,485	495	13	2,993	
捐贈	-	230	-	230	
稅捐	42	1,293	-	1,335	
折舊	561	11,488	4,993	17,042	
各項攤提	108	596	486	1,190	
伙食費	687	702	805	2,194	
職工福利	261	318	247	826	
佣金支出	14,230	-	-	14,230	
訓練費	126	154	18	298	
進出口費用	12,271	-	-	12,271	
呆帳損失	4,316	-	-	4,316	
雜項購置	141	581	247	969	
勞務費	-	3,673	-	3,673	
材料	-	-	7,107	7,107	
其他費用	15,142	19,624	10,084	44,850	
合計	<u>\$80,008</u>	<u>\$93,594</u>	<u>\$38,641</u>	<u>\$212,243</u>	

希華晶體科技股份有限公司

26. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	\$2,314		
股利收入		2,487		
處分投資利益		1,030		
兌換利益		37,366		
金融負債評價利益	應付公司債賣回權及轉換 權公平價值變動評價利益	62,304		
什項收入	租金收入及下腳收入等	15,088	\$120,589	
營業外費用及損失				
利息費用	銀行借款利息支出及可轉 換公司債折價攤銷及利息 補償金	22,113		
採權益法認列之投資損失		35,623		
處分固定資產損失		913		
存貨盤損		10		
存貨跌價及呆滯損失		3,101		
減損損失		25,050		
金融資產評價損失		105		
其他損失	閒置資產提列折舊及存貨 報廢損失等	51,592	138,507	
淨 額			<u><u>\$(17,918)</u></u>	