

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年度及九十八年度

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 - 19
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20 - 40
(五)關係人交易	40 - 45
(六)質押之資產	45
(七)重大承諾事項及或有事項	45 - 46
(八)重大之災害損失	46
(九)重大之期後事項	46
(十)其他	47 - 50
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50 - 52
2. 轉投資事業相關資訊	53 - 56
3. 大陸投資資訊	57 - 58
(十二)部門別資訊	58 - 59
九、重要會計科目明細表	60 - 75

## 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九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八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九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八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九十九年度及九十八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：(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

中華民國一〇〇年三月十一日

希華晶體科技股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日  
(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	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$319,573	8.54	\$171,075	4.91
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	-	-	507	0.02
1120	應收票據	二	9,470	0.25	9,102	0.26
1140	應收帳款淨額	二及四.3	455,318	12.17	430,250	12.35
1150	應收帳款-關係人	二及四.3及五	69,109	1.85	97,297	2.79
1210	存貨淨額	二及四.4	444,704	11.88	329,772	9.47
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	23,420	0.63	18,988	0.55
1280	其他流動資產		18,333	0.49	25,834	0.74
11XX	流動資產小計		<u>1,339,927</u>	<u>35.81</u>	<u>1,082,825</u>	<u>31.09</u>
	基金及投資					
1421	採權益法之長期投資	二及四.5	857,630	22.92	890,302	25.56
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	28,285	0.75	30,285	0.87
14XX	基金及投資小計		<u>885,915</u>	<u>23.67</u>	<u>920,587</u>	<u>26.43</u>
	固定資產	二及四.7及六				
	成本：					
1501	土地		307,049	8.21	307,049	8.81
1521	房屋及建築		369,993	9.89	325,721	9.35
1531	機器設備		1,568,116	41.90	1,398,811	40.15
1551	運輸設備		1,247	0.03	1,247	0.04
1561	辦公設備		7,466	0.20	7,401	0.21
1681	什項設備		139,262	3.72	137,476	3.95
15X1	成本合計		<u>2,393,133</u>	<u>63.95</u>	<u>2,177,705</u>	<u>62.51</u>
15X9	減：累積折舊		(1,003,867)	(26.83)	(826,742)	(23.73)
1670	加：預付設備款		43,856	1.17	14,592	0.42
15XX	固定資產淨額		<u>1,433,122</u>	<u>38.29</u>	<u>1,365,555</u>	<u>39.20</u>
17XX	無形資產					
1770	遞延退休金成本	四.12	386	0.01	4,633	0.13
	其他資產					
1810	閒置資產	二及四.8	-	-	26,925	0.77
1820	存出保證金		4,033	0.11	1,670	0.05
1830	遞延費用	二	19,274	0.52	15,807	0.45
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	56,437	1.51	62,065	1.78
1880	遞延借項-聯屬公司間損失	二及五	3,068	0.08	3,491	0.10
18XX	其他資產小計		<u>82,812</u>	<u>2.22</u>	<u>109,958</u>	<u>3.15</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,742,162</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,483,558</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

民國九十九年及九十八年十二月三十一日  
(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			九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2120	應付票據		\$88	-	\$945	0.03
2140	應付帳款		41,020	1.10	50,158	1.44
2150	應付帳款-關係人	五	109,294	2.92	120,169	3.45
2160	應付所得稅		14,460	0.39	7,809	0.22
2170	應付費用	四.9	81,100	2.17	62,607	1.80
2180	公平價值變動認列為損益之 金融負債-流動		40,621	1.08	-	-
2228	其他應付款		15,588	0.41	22,757	0.65
2271	一年內到期應付公司債	二及四.10	84,236	2.25	-	-
2272	一年內到期長期借款	四.11	67,725	1.81	68,808	1.98
2280	其他流動負債		1,467	0.04	3,432	0.10
21XX	流動負債合計		455,599	12.17	336,685	9.67
	長期負債					
2400	公平價值變動認列為損益之 金融負債-非流動	二及四.10	-	-	76,467	2.20
2410	應付公司債	二及四.10	-	-	223,790	6.42
2420	長期借款	四.11	469,850	12.56	275,975	7.92
24XX	長期負債小計		469,850	12.56	576,232	16.54
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.12	64,241	1.71	62,026	1.78
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二及五	4,034	0.11	4,269	0.12
2888	其他負債-其他	二及四.5	-	-	587	0.02
28XX	其他負債合計		68,275	1.82	66,882	1.92
2XXX	負債總計		993,724	26.55	979,799	28.13
	股本					
8561	普通股股本	四.13	1,547,219	41.35	1,431,129	41.08
3130	債券換股權利證書		9,966	0.27	-	-
3140	預收股本	四.14	-	-	91	-
31XX	股本小計		1,557,185	41.62	1,431,220	41.08
	資本公積	四.15				
=SUM(	股本溢價		695,997	18.60	708,265	20.33
3213	轉換公司債轉換溢價		375,488	10.03	324,918	9.33
3260	長期投資		3,675	0.10	2,149	0.06
32XX	資本公積小計		1,075,160	28.73	1,035,332	29.72
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	-	-	127,121	3.65
3320	特別盈餘公積	二	-	-	11,956	0.34
3350	未分配盈餘	四.16	50,182	1.34	(177,966)	(5.11)
33XX	保留盈餘小計		50,182	1.34	(38,889)	(1.12)
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	72,644	1.94	83,018	2.39
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.12	(6,733)	(0.18)	(6,922)	(0.20)
34XX	股東權益其他調整項目小計		65,911	1.76	76,096	2.19
3XXX	股東權益總計		2,748,438	73.45	2,503,759	71.87
	負債及股東權益總計		\$3,742,162	100.00	\$3,483,558	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

民國九十九年及九十八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	九十九年度		九十八年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$2,288,466	100.60	\$1,544,665	100.72
4170	減：銷貨退回		(8,866)	(0.39)	(7,661)	(0.50)
4190	銷貨折讓		(4,721)	(0.21)	(3,397)	(0.22)
4100	營業收入淨額		2,274,879	100.00	1,533,607	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(1,856,096)	(81.59)	(1,334,730)	(87.03)
5910	營業毛利		418,783	18.41	198,877	12.97
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(100,106)	(4.40)	(81,436)	(5.31)
6200	管理及總務費用		(72,341)	(3.18)	(66,017)	(4.30)
6300	研究發展費用		(40,580)	(1.78)	(38,603)	(2.52)
	營業費用合計		(213,027)	(9.36)	(186,056)	(12.13)
6900	營業淨利		205,756	9.05	12,821	0.84
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		144	0.01	828	0.05
7122	股利收入		-	-	3	-
7130	處分固定資產利益		286	0.01	140	0.01
7140	處分投資利益		82	-	28	-
7310	金融資產評價利益	二	-	-	428	0.03
7480	什項收入		10,939	0.48	21,752	1.42
	營業外收入及利益合計		11,451	0.50	23,179	1.51
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(21,300)	(0.94)	(22,886)	(1.49)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(75,799)	(3.33)	(153,961)	(10.04)
7522	其他投資損失		-	-	(3,650)	(0.24)
7530	處分固定資產損失	二	(2,540)	(0.11)	(755)	(0.05)
7560	兌換損失	二	(37,640)	(1.65)	(4,087)	(0.27)
7630	減損損失		(571)	(0.03)	(103,791)	(6.77)
7640	金融資產評價損失	二	(384)	(0.02)	-	-
7650	金融負債評價損失	二	(13,003)	(0.57)	(45,167)	(2.95)
7880	其他損失		(2,716)	(0.12)	(670)	(0.04)
	營業外費用及損失合計		(153,953)	(6.77)	(334,967)	(21.85)
7900	繼續營業部門稅前淨利(損)		63,254	2.78	(298,967)	(19.49)
8110	所得稅費用(利益)	二及四.18	(13,072)	(0.57)	31,634	2.06
9600	本期淨利(損)		\$50,182	2.21	\$(267,333)	(17.43)
	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(虧損)		\$0.43	\$0.34	\$(2.09)	\$(1.87)
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$0.43	\$0.34	\$(2.09)	\$(1.87)

(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

民國九十九年及九十八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	未認為退休基金成本之淨損失	合 計
					股票溢價	轉換公司債 轉換溢價	長期投資	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十八年一月一日餘額		\$1,362,980	\$ -	\$ -	\$708,265	\$324,918	\$2,149	\$11,956	\$211,707	\$97,727	\$2,833,521		
民國九十七年度盈餘分配：(註)	四.16												
提列法定公積									(13,302)		-		
盈餘轉增資		68,149						13,302	(68,149)		-		
發放現金股利									(40,889)		(40,889)		
預收行使員工認股權	四.14			91					(267,333)		91		
民國九十八年度淨損	四.5										(267,333)		
長期股權投資換算調整數	四.5									(14,709)	(14,709)		
未認為退休基金成本之淨損失	四.12										(6,922)		
備供出售金融資產未實現損益調整數													
民國九十八年十二月三十一日餘額		1,431,129	-	91	708,265	324,918	2,149	11,956	(177,966)	83,018	2,503,759		
民國九十八年彌補虧損：	四.16												
法定盈餘公積彌補虧損													
特別盈餘公積轉回													
資本公積彌補虧損					(12,296)	(26,593)		(11,956)					
員工行使認股權		63		(91)	28								
應付公司債轉換普通股		116,027											
行使債券換股權利證書			9,966										
民國九十九年度淨利	四.5												
長期股權投資換算調整數	四.12												
未認為退休基金成本之淨損失													
未按持股比例認購長期股權投資													
民國九十九年十二月三十一日餘額		\$1,547,219	\$9,966	\$ -	\$695,997	\$375,488	\$3,675	\$ -	\$50,182	\$72,644	\$2,748,438		

註：董監酬勞\$2,394及員工紅利\$5,997已於損益表中扣除。

(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

民國九十九年及九十八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	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利(損)		\$50,182	\$(267,333)
調整項目：			
應付公司債折價攤銷		14,753	16,700
折舊費用(含其他損失)		193,777	185,661
各項攤提		14,382	10,583
存貨跌價損失		10,722	6,933
處分固定資產淨損失		2,254	615
處份間置資產利益(帳列其他收入)		(1,341)	-
收到採權益法被投資公司現金股利		1,313	-
依權益法認列投資損失		75,799	153,961
處分投資利益淨額		(82)	(28)
其他投資損失		-	3,650
金融資產評價損失(利益)淨額		384	(428)
減損損失		571	103,791
金融負債評價損失		13,003	45,167
公平價值變動列入損益之金融資產減少		205	28
應收票據減少(增加)		(368)	28,356
應收帳款增加		(25,068)	(121,712)
應收帳款-關係人帳款減少(增加)		28,188	(8,670)
其他應收款減少(增加)		(330)	2,142
存貨增加		(125,654)	(68,395)
其他流動資產減少(增加)		7,831	(15,730)
遞延所得稅資產減少(增加)		2,634	(34,524)
應付票據減少		(857)	(9)
應付帳款增加(減少)		(9,138)	30,741
應付帳款-關係人帳款增加(減少)		(10,875)	60,220
應付所得稅增加(減少)		6,651	(4,186)
應付費用增加		18,493	14,704
其他流動負債減少		(10,484)	(6,579)
應計退休金負債增加		6,651	5,192
其他負債增加(減少)		(587)	587
營業活動之淨現金流入		<u>263,009</u>	<u>141,437</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)

民國九十九年及九十八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	九十九年度	九十八年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
採權益法之長期股權投資增加		(55,297)	(55,775)
以成本衡量之金融資產-非流動減少(增加)		2,000	(3,000)
出售閒置資產價款		28,205	-
出售固定資產價款		311	3,284
購置固定資產		(262,310)	(66,521)
遞延費用增加		(17,849)	(7,167)
存出保證金減少(增加)		(2,363)	1,994
存入保證金增加		-	(133)
投資活動之淨現金流出		<u>(307,303)</u>	<u>(127,318)</u>
融資活動之現金流量：			
長短期銀行借款增加(減少)		192,792	(132,323)
預收股本		-	91
發放現金股利		-	(40,889)
可轉換公司債贖回		-	(49,239)
融資活動之淨現金流入(出)		<u>192,792</u>	<u>(222,360)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		148,498	(208,241)
期初現金及約當現金餘額		171,075	379,316
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$319,573</u>	<u>\$171,075</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>\$6,543</u>	<u>\$6,544</u>
本期支付所得稅		<u>\$3,787</u>	<u>\$7,837</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>\$67,725</u>	<u>\$68,808</u>
一年內到期之應付公司債		<u>\$84,236</u>	<u>\$-</u>
盈餘轉增資		<u>\$-</u>	<u>\$68,149</u>
可轉換公司債轉換股本及資本公積		<u>\$203,156</u>	<u>\$-</u>
部分影響現金流量資訊之補充揭露：			
固定資產本期增加數		\$263,660	\$56,524
期初應付設備款		10,286	20,283
期末應付設備款		(11,636)	(10,286)
支付現金		<u>\$262,310</u>	<u>\$66,521</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

民國九十九年十二月三十一日  
及九十八年十二月三十一日

(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。

本公司於民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之員工人數分別為487人及455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。

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

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。

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。

## 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。

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)

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	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)出租資產及閒置資產取得時係以成本為入帳基礎，期末時依淨變現價值與帳面價值較低者評價。

#### 10. 遞延費用

係電力線路補助費等支出，按一至三年平均攤銷。

#### 11. 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。

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

- (2)本公司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。約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。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。

## 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。

15. 法定公積

按每年稅後盈餘提列百分之十。

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列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (2)本公司購置設備及研究發展支出有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得享受之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產。
- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

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

(4)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。

#### 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、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。

#### 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。

#### 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。

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且應逐項比較之。
- (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。
- (3) 異常製造成本及跌價損失〔或回升利益〕應認列為銷貨成本。

前述變動使民國九十八年度之淨損增加\$36,397及稅前每股虧損增加0.25元。

2. 依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國九十九年度起由25%改為20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自九十九年度起由20%調降為17%。前述變動使民國九十九年度之淨利減少\$3,016，每股盈餘減少0.02元，民國九十八年度之損益無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99. 12. 31	98. 12. 31
現金	\$156	\$120
銀行存款	328,635	170,388
加(減)：備抵兌換(損)益	(9,218)	567
合計	\$319,573	\$171,075

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

(1) 其明細如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
交易目的金融資產-股票	\$411	\$535
減：交易目的金融資產評價調整	(411)	(334)
小計	-	201
交易目的金融資產-遠匯	-	306
公平價值變動列入損益之金融資產淨額	\$ -	\$507

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. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	99. 12. 31		98. 12. 31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$72,058	\$484,264	\$99,514	\$443,828
減：備抵呆帳	-	(6,243)	-	(9,875)
減：備抵兌換損失	(2,949)	(22,703)	(2,217)	(3,703)
淨 額	<u>\$69,109</u>	<u>\$455,318</u>	<u>\$97,297</u>	<u>\$430,250</u>

(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，於民國九十九年及九十八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。

4. 存貨淨額

	99. 12. 31	98. 12. 31
原 料	\$116,438	\$53,354
物 料	54,678	34,844
半 成 品	41,639	38,632
在 製 品	68,671	71,321
製 成 品(含外購商品)	204,875	162,496
合 計	<u>486,301</u>	<u>360,647</u>
減：備抵存貨跌價損失	(41,597)	(30,875)
存貨淨額	<u>\$444,704</u>	<u>\$329,772</u>

所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	九十九年度	九十八年度
未分攤固定製造費用	\$11,166	\$68,424
存貨呆滯及跌價損失	10,722	6,932
淨 額	<u>\$21,888</u>	<u>\$75,356</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)

5. 採權益法之長期股權投資

名 稱	99.12.31			98.12.31			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%	\$6	3,929,030	100.00%	\$-	無
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	1,000,000	100.00%	28,107	1,000,000	100.00%	30,103	無
SIWARD Technology Co., Ltd.	9,300,000	100.00%	675,382	9,300,000	100.00%	690,585	無
APEX OPTECH CORPORATION	1,547,143	18.20%	7,369	1,547,143	18.20%	12,169	無
晶華石英光電股份有限公司	10,193,244	30.98%	74,385	10,193,244	30.98%	80,933	無
SCT USA, Inc	200	100.00%	6,001	200	100.00%	5,349	無
韋僑科技股份有限公司	3,281,765	13.53%	36,476	2,750,436	13.53%	29,583	無
威華微機電股份有限公司	25,000,000	100.00%	139,563	20,000,000	100.00%	151,239	無
JAUCH & SIWARD Holding Pte. Ltd.	25,000	25.00%	571	-	-	-	無
小 計			967,860			999,961	
累計減損			(110,230)			(109,659)	
合 計			<u>\$857,630</u>			<u>\$890,302</u>	

(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。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。公司截至民國九十九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)。

(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.，截至民國九十九年十二月三十一日共投資金額美金USD52,425，持股比率為45%。

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)

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，截至九十九年十二月三十一日對Siward Electronics之長期投資餘額為零，且該公司民國九十九年五月完成清算，民國九十九年度及九十八年度認列投資損失均為零。

本公司民國九十九年度及九十八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：

	九十九年度	九十八年度
投資(損)益	\$586	\$(59,953)
換算調整數	11	290
合 計	\$597	\$(59,663)

(3)本公司民國九十九年度及九十八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：

	九十九年度	九十八年度
投資利益	\$761	\$6,251
換算調整數	(2,757)	(817)
合 計	\$(1,996)	\$5,434

(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)，截至民國九十九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。

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)

本公司民國九十九年度及九十八年度採權益法評價對SIWARD—日本認列之投資損失及換算調整數明細如下：

	九十九年度	九十八年度
投資損失	\$ (8,682)	\$ (47,287)
換算調整數	(6,521)	(20,835)
合 計	\$ (15,203)	\$ (68,122)

- (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，截至民國九十九年十二月三十一日，本公司對APEX OPTECH CO. 持有比例為18.20%。

本公司民國九十九年度及九十八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：

	九十九年度	九十八年度
投資損失	\$ (4,435)	\$ (9,462)
換算調整數	(365)	(283)
合 計	\$ (4,800)	\$ (9,745)

- (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，截至民國九十九年十二月三十一日止其投資\$112,790，持股比率30.98%。

本公司九十九年度及九十八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：

	九十九年度	九十八年度
投資損失	\$ (6,232)	\$ (11,128)
換算調整數	(316)	(246)
合 計	\$ (6,548)	\$ (11,374)

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

- (7) 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。另韋僑科技股份有限公司於本年度分派現金股利，每股配發0.4元，本公司獲配股利\$1,313。截至民國九十九年十二月三十一日止共投資\$31,780，持股比率13.53%。

本公司民國九十九年度及九十八年度採權益法評價認列對韋僑科技股份有限公司之投資利益及換算調整數明細如下：

	九十九年度	九十八年度
投資利益	\$2,653	\$2,263
換算調整數	(1,286)	-
合 計	\$1,367	\$2,263

- (8) 本公司於民國九十八年六月以\$3,285(美金100仟元)設立美國地區SCT USA, Inc取得100%之股權，截至民國九十九年十二月三十一日止其投資\$3,285，持股比率100%。

本公司民國九十九年度及九十八年度採權益法評價認列對SCT USA, Inc之投資利益及換算調整數明細如下：

	九十九年度	九十八年度
投資利益	\$1,226	\$2,012
換算調整數	(574)	(150)
合 計	\$652	\$1,862

- (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。截至民國九十九年十二月三十一日止其投資\$250,000，持股比率100%。

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)

本公司民國九十九年度及九十八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：

	九十九年度	九十八年度
投資損失	\$(61,676)	\$(36,657)

(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。截至民國九十九年十二月三十一日止其投資\$571，持股比率25%。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

名稱	99.12.31			98.12.31			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	
華中創業投資股份有限公司	466,550	6.67%	\$4,665	666,500	6.67%	\$6,665	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	1.64%	7,710	無
動能科技股份有限公司	-	-	-	2,300,000	5.90%	23,000	無
小計			35,489			60,489	
累計減損			(7,204)			(30,204)	
合計			\$28,285			\$30,285	

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、正基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)

7. 固定資產

(1)民國九十九年度增加之固定資產主要係南科分公司廠房、濺鍍機、晶片投入機及溫度測試系統。

(2)民國九十八年度增加之固定資產主要係濺鍍機、自動固定接著機及溫度測試系統等。

8. 閒置資產

	99. 12. 31	98. 12. 31
閒置資產		
取得成本		
土地	\$ -	\$16,000
房屋及建築	97	17,451
機器設備	13,789	59,177
其他設備	682	694
小計	14,568	93,322
累計折舊		
房屋及建築	(35)	(6,464)
機器設備	(9,367)	(44,895)
其他設備	(648)	(660)
小計	(10,050)	(52,019)
未折減餘額	4,518	41,303
累計減損	(4,518)	(14,378)
淨額	\$ -	\$26,925

9. 應付費用

	99. 12. 31	98. 12. 31
應付薪資及獎金	\$29,651	\$26,053
應付保險費	4,341	2,701
應付進出口費用	2,552	2,723
應付員工紅利	2,363	-
應付退休金	2,260	1,967
應付勞務費	1,860	800
應付董監酬勞	945	-
其他	37,128	28,363
合計	\$81,100	\$62,607

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

10. 應付公司債

	99. 12. 31	98. 12. 31
國內第三次無擔保轉換公司債		
可轉換公司債	\$100, 100	\$287, 200
減：應付公司債折價	(15, 864)	(63, 410)
小計	84, 236	223, 790
減：一年內到期部份	(84, 236)	-
一年以上到期部份	\$ -	\$223, 790

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。截至民國九十八年十二月三十一日止，已轉換\$357,700，換發 18,606 仟股，並於民國九十八年四月二十九日到期贖回\$ 42,300。

②本公司於民國九十八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。依發行及轉換辦法第十一條所述之情形，如因配發現金股利及盈餘轉增資使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，民國九十八年八月二十四日調整後為每股 16.95 元，同期間又依該辦法重新設定轉換價格之規定，於民國九十八年八月二十五日重設轉換價格為每股 14.85 元。截至民國九十九年十二月三十一日止，已轉換\$192,100，換發 12,874 仟股普通股，並以現金買回\$7,800，尚有 996 仟股未完成變更登記，故帳列債券換股權利證書。

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：

	99. 12. 31	98. 12. 31
負債組成要素		
應付公司債		
應付公司債	\$100, 100	\$287, 200
減：應付公司債折價	(15, 864)	(63, 410)
淨    額	84, 236	223, 790
公平價值變動列入損益之金融負債 (交易目的之金融負債)	40, 621	76, 467
負債組成要素合計	<u>\$124, 857</u>	<u>\$300, 257</u>

11. 長期負債及一年內到期之長期負債

(1) 民國九十九年十二月三十一日

債    權    銀    行	借款性質	借款期間	借款利率	99. 12. 31	擔保或抵押
中華開發工業銀行－ 台中分行	擔保借款	94-102	1. 204%~ 1. 518%	\$293, 320	土地、廠房 及設備
台灣銀行-潭子分行	擔保借款	99-104	1. 695%	111, 600	機器設備
中國信託商業銀行-南屯 分行	信用借款	99-100	1. 310%	100, 000	無
兆豐國際商業銀行－ 潭子分行	擔保借款	96-101	1. 650%	32, 655	機器設備
合          計				537, 575	
減：一年內到期之長期借款				(67, 725)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$469, 850</u>	

(2) 民國九十八年十二月三十一日

債    權    銀    行	借款性質	借款期間	借款利率	98. 12. 31	擔保或抵押
中華開發工業銀行－ 台中分行	擔保借款	94~102	1. 145%~ 1. 365%	\$283, 468	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. 555%	51, 315	機器設備
台灣工業銀行-營業部	信用借款	95~ 99	2. 734%	10, 000	無
合          計				344, 783	
減：一年內到期之長期借款				(68, 808)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$275, 975</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)

12. 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。民國九十九年度及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
服務成本	\$892	\$1,076
利息成本	2,884	2,371
基金資產之預期報酬	(449)	(559)
過渡性淨給付義務攤銷數	386	386
前期服務成本攤銷	3,861	3,861
退休金損益攤銷數	1,936	488
淨退休金成本	<u>\$9,510</u>	<u>\$7,623</u>

另本公司依勞工退休金條例自民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日分別計提列退休金成本\$8,725及\$7,732。

- (2) 民國九十九年及九十八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：

	99. 12. 31	98. 12. 31
給付義務		
既得給付義務	\$(18,040)	\$(16,892)
非既得給付義務	(70,878)	(67,351)
累積給付義務	(88,918)	(84,243)
未來薪資增加之影響數	(27,569)	(44,699)
預計給付義務	(116,487)	(128,942)
退休基金資產公平價值	24,677	22,217
提撥狀況	<u>(91,810)</u>	<u>(106,725)</u>
未認列前期服務成本	-	3,861
未認列過渡性淨給付義務	386	772
未認列退休金損失	34,302	51,620
補列之應計退休金負債	(7,119)	(11,554)
應計退休金負債	<u>\$(64,241)</u>	<u>\$(62,026)</u>
遞延退休金成本	<u>\$386</u>	<u>\$4,633</u>
未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$6,733</u>	<u>\$6,922</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)主要精算假設如下：

	九十九年度	九十八年度
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

(4)截至民國九十九年及九十八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\$24,677及\$22,079。

(5)截至民國九十九年及九十八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\$20,239及\$19,076。

### 13. 股    本

(1)本公司於民國九十八年一月一日之額定股本為\$2,300,000，實收股本為\$1,362,980，每股面額壹拾元，分為136,297,985股。民國九十八年六月十七日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資\$68,149，前述增資業經證券主管機關核准在案，並經民國九十八年七月二十二日董事會決議以民國九十八年八月二十四日為增資基準日，並已於九十八年九月四日完成變更登記。截至民國九十八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143,112,884股，實收股本為\$1,431,129。

(2)本公司於民國九十九年一月一日之額定股本為\$2,300,000，實收股本為\$1,431,129，每股面額壹拾元，分為143,112,884股。行使員工認股權於基準日民國九十九年一月十四日轉換為普通股6,250股，並已於民國九十九年一月二十七日完成變更登記。另國內可轉換公司債於民國九十九年度共轉換12,599,314股，其中11,602,682股已於民國九十九年十一月四日完成變更登記，截至民國九十九年十二月三十一日，尚有996,632股尚未向公司登記主管機關申請變更登記，故帳列債券換股權利證書科目。截至民國九十九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154,721,816股，實收股本為\$1,547,219。

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

14. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十二年四月十五日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二~三年後，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六~七年。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。

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	-	14.54
96.11.28	5,000	4,290	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：

	九十九年度		九十八年度	
	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	5,918	\$18.19	5,924	\$19.14
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(6) (註)	14.54
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(1,628)	16.42	-	-
期末流通在外	4,290	\$18.86	5,918	\$18.19
期末可行使之認股選擇權	2,145		918	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$8.40		\$8.90	

註：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)截至民國九十九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)
96.11.8	\$18.86	5,000	3.75	\$18.86	4,290	\$18.86

(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，民國九十九年度及九十八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：

	九十九年度		九十八年度	
	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	\$50,182	\$50,182	\$(267,333)	\$(267,333)
每股盈餘(元)	0.34	0.34	(1.87)	(1.87)
擬制淨利	\$45,202	\$45,202	\$(273,164)	\$(273,164)
擬制每股盈餘(元)	0.31	0.31	(1.91)	(1.91)

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：

	92.4.15	96.11.8
核准發行日期		
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

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. 資本公積

(1)本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
股票溢價	\$695, 997	\$708, 265
轉換公司債轉換溢價	375, 488	324, 918
長期投資	3, 675	2, 149
合 計	\$1, 075, 160	\$1, 035, 332

(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。

16. 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。

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)民國九十九年度員工紅利及董監酬勞估列金額為\$2,363及\$945，其估列基礎係以截至民國九十九年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所定之成數為估列基礎(分別以5%及2%估列)，並認為民國九十九年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇〇年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以上一會計年度最後交易日收盤價並考量除權除息之影響。

(3)有關九十七年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十七年度盈餘分配案			差異數	差異原因 說明
	九十八年六月十六日	九十八年三月二十四日			
	股東會決議通過	董事會決議通過			
董監事酬勞	\$2,394	\$2,399	\$5	估計差異	
員工現金紅利	\$5,997	\$5,997	\$-	-	
股東現金紅利	每股 0.3 元	每股 0.3 元			
股東股票紅利	每股 0.5 元	每股 0.5 元			

(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。

## 17. 所得稅

(1)本公司民國九十七年度以前(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)本公司之營利事業所得稅稅率原為25%，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自九十九年度起適用之所得稅率改為17%。

(3)本公司依據財務會計準則第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間分攤，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)

	99.12.31	98.12.31
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$23,065	\$32,792
(b) 遞延所得稅資產總額	112,922	123,845
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	10,000	10,000
(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	(3,068)	(3,491)
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	2,199	2,435
依權益法認列投資利益所產生之應課稅暫時性差異	(47,887)	(55,343)
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	(80,590)	(87,685)
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	57,882	51,256
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	585	4,351
未實現閒置資產折舊費用所產生之可減除暫時性差異	61	-
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	41,597	30,875
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	32,392	3,446
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	109,659	117,717
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	43,512
金融負債評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(4,134)	(17,137)
金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	-	(306)
未實現賠償損失所產生之可減除暫時性差異	3,952	6,159
(e) 投資抵減之可抵減稅額	66,907	71,528
B. 遞延所得稅資產－流動	\$23,420	\$29,049
備抵遞延所得稅資產－流動	-	(10,000)
淨遞延所得稅資產－流動	23,420	19,049
遞延所得稅負債－流動	-	(61)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$23,420	\$18,988
C. 遞延所得稅資產－非流動	\$89,502	\$94,796
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(10,000)	-
淨遞延所得稅資產－非流動	79,502	94,796
遞延所得稅負債－非流動	(23,065)	(32,731)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	\$56,437	\$62,065

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. 民國九十九年度及九十八年度帳列稅前淨利分別按法定稅率17%及25%計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	九十九年度	九十八年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$10,753	\$(74,752)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	10,086	31,193
暫時性差異	5,147	54,881
投資抵減	(7,632)	(5,971)
五年免稅	(7,916)	(1,692)
當期所得稅費用	<u>\$10,438</u>	<u>\$3,659</u>

E. 所得稅費用(利益)：

	九十九年度	九十八年度
當期所得稅費用	\$10,438	\$3,659
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用	649	216
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅利益	(4,796)	(4,890)
依權益法認列投資損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	(1,419)	3,267
本期認列退休金負債所產生之遞延所得稅利益	(1,178)	(1,102)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(1,944)	(1,217)
未實現閒置資產折舊費用所產生之遞延所得稅利益	(11)	-
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)	3,911	(7,396)
投資抵減所產生之遞延所得稅費用	4,621	1,615
未實現賠償損失所產生之遞延所得稅費用	375	486
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(利益)	41	(229)
金融負債評價損益所產生之遞延所得稅利益	(2,064)	(9,690)
金融資產評價損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	(59)	61
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	(75)	(90)
未實現資產減損損失所產生遞延所得稅費用(利益)	1,567	(15,385)
遞延所得稅利益	(382)	(34,354)
以前年度高估數	-	(1,356)
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	3,016	417
未分配盈餘加徵10%	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$13,072</u>	<u>\$(31,634)</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	\$62,909	\$49,562	100-102年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	19,703	17,345	100-102年
合 計		\$82,612	\$66,907	

(3) 兩稅合一相關資訊

	99.12.31	98.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$12,463	\$7,466
	九十九年度	九十八年度
實際(預計)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	-%

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九十九年度營利事業所得稅為計算基礎。

(4) 未分配盈餘相關資訊

	99.12.31	98.12.31
八十六年度以前未分配盈餘	\$-	\$1,781
八十七年度以後未分配盈餘	50,182	(179,747)
合 計	\$50,182	\$(177,966)

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

18. 每股盈餘

(1) 民國九十九年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	143,112,884	1	143,112,884
員工認股權轉換股數	6,250		6,010
可轉換公司債轉換普通股數	11,602,682		3,950,614
民國九十九年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			147,069,508股
員工紅利估列轉換股數(註)			116,095
民國九十九年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			147,361,998股
本期淨利			\$50,182

	九十九年度	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	0.43元	0.34元
稀釋每股盈餘	0.43元	0.34元

(2) 民國九十八年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	136,297,985股	1	136,297,985股
九十八年九月四日盈餘轉增資			6,814,899
民國九十八年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			143,112,884股
本期淨損			\$(267,333)

	九十八年度	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$(2.09)	\$(1.87)
稀釋每股盈餘	\$(2.09)	\$(1.87)

註：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。

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

19. 營業成本

本公司民國九十九年度及九十八年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十九年度			九十八年度		
	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	\$162,634	\$62,406	\$225,040	\$120,162	\$55,113	\$175,275
勞健保費用	11,857	5,920	17,777	9,604	4,768	14,372
退休金費用	11,508	6,727	18,235	9,302	6,053	15,355
其他用人費用	8,827	3,220	12,047	6,791	2,767	9,558
折舊費用	180,209	13,507	193,716	170,587	14,709	185,296
攤銷費用	12,750	1,632	14,382	8,921	1,662	10,583

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.	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
曾穎堂	為本公司董事長
曾榮孟	為本公司董事兼總經理
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
廖祿立、陳林浩	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

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

A. 本公司民國九十九年度及九十八年度對關係人銷貨如下：

關 係 人	九十九年度		九十八年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$232,483	10.22	\$210,513	13.73
晶華石英	1,582	0.07	24,049	1.57
其他	141	0.01	-	-
合 計	\$234,206	10.30	\$234,562	15.30

B. 本公司上開銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。

(2) 進貨

A. 本公司民國九十九年度及九十八年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人	九十九年度		九十八年度	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$780,024	51.66	\$491,930	47.84
SIWARD—BVI	365,679	24.22	249,989	24.31
晶華石英	36,911	2.44	14,754	1.43
合 計	\$1,182,614	78.32	\$756,673	73.58

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

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$72,045	13.74	\$85,754	16.26
晶華石英	-	-	13,760	2.61
其他	13	-	-	-
減：備抵兌換利益	(2,949)	(0.56)	(2,217)	(0.42)
合 計	\$69,109	13.18	\$97,297	18.45

(4) 應付帳款

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—日本	\$53,083	35.31	\$57,551	33.79
SIWARD—BVI	44,042	29.30	57,877	33.98
晶華石英	14,390	9.57	4,741	2.78
其他	12	0.01	-	-
減：備抵兌換利益	(2,233)	(1.49)	-	-
合 計	\$109,294	72.70	\$120,169	70.55

(5) 其他應收款

本公司民國九十九年及九十八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	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
SIWARD—無錫	\$299	28.03	\$2,093	9.21
SIWARD—日本	30	2.81	-	-
晶華石英	-	-	6,012	26.47
合 計	\$329	30.84	\$8,105	35.68

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) 其他應付款

本公司民國九十九年及九十八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	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
SCT USA Inc.	\$ -	-	\$5,966	26.22
SIWARD-BVI	-	-	346	1.52
合 計	\$ -	-	\$6,312	27.74

(7) 財產交易

A. 本公司民國九十九年度及九十八年度出售予關係人資產，明細如下：

民國九十九年度：無此情形。

關 係 人 名 稱	科 目	九十八年度		
		帳面價值	售 價	處分(損)益
希華一無錫	機器設備	\$2,000	\$3,283	\$1,283

本公司與關係人之財產交易損益已依財務會計準則公報第五號「長期股權投資」之規定，列為遞延借(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。

B. 本公司民國九十九年度及九十八年度向關係人購入之財產交易明細如下：

關 係 人 名 稱	標 的	九十九年度
希華無錫	機器設備(帳列預付設備款)	\$1,307

  

關 係 人 名 稱	標 的	九十八年度
希華無錫	機器設備	\$9,310
SIWARD-日本	機器設備	1,496
合 計		\$10,806

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) 其他費用

- A. 本公司民國九十九年度及九十八年度支付關係人SIWARD—日本技術指導管理費分別為\$1,409及\$1,844。
- B. 本公司民國九十九年度及九十八年度支付關係人SCT USA, Inc. 服務費為分別為及\$7,552及\$8,010。
- C. 本公司民國九十九年度及九十八年度支付關係人SIWARD-BVI服務費用分別為\$3,545及\$2,824。
- D. 本公司民國九十九年度支付關係人SIWARD—日本佣金費用為\$8,401。

民國九十八年度：無此情形。

(9) 背書保證

- A. 本公司為關係人希華—無錫背書保證金額分別於民國九十九年十二月三十一日為美金100萬元及九十八年十二月三十一日為美金150萬元。
- B. 本公司為關係人威華微機電背書保證金額於民國九十九年十二月三十一日及九十八年十二月三十一日皆為\$30,000。

(10) 資金融通

A. 民國九十九年度：無此情形。

B. 民國九十八年度：

關 係 人	最高餘額		期末餘額	利率	利息收入	擔保品
	日期	金 額				
晶華石英	98/4/15	\$25,000	<u>\$-</u>	5%	<u>\$168</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) 主要管理階層薪酬總額資訊

項目	九十九年度	九十八年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利等	\$12,259	\$10,169

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。

六、質押之資產

截至民國九十九年及九十八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。

	99. 12. 31	98. 12. 31
土地—成本(含閒置資產)	\$300,991	\$316,991
建築物—帳面價值(含閒置資產)	142,592	156,586
機器設備—帳面價值	403,511	314,529
什項設備—帳面價值	278	570
存出保證金	3,210	-
合 計	\$850,582	\$788,676

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年及九十八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. 截至民國九十九年及九十八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\$957,455及\$629,217。

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. 截至民國九十九年及九十八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：(外幣單位：元)

幣別	信用狀總額		已繳保證金	
	99. 12. 31	98. 12. 31	99. 12. 31	98. 12. 31
JPY	\$-	\$60,500,000	\$	\$-
USD	\$-	\$-	\$	\$-
EUR	\$-	\$47,000	\$	\$-
NTD	\$-	\$7,930	\$	\$-

3. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註五.2(9)。
4. 本公司截至民國九十九年十二月三十一日與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一百二十以上、金融負債比率小於百分之五十及未計利息費用、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五(以上計算財務比率之金額均係以合併財報之金額計算)；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。
5. 本公司對子公司威華微機電股份有限公司資金貸與案，額度為\$50,000，已於民國九十九年十月二十五日經董事會決議通過，截至民國九十九年十二月三十一日止尚未撥款。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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

十、其 他

(一)金融商品相關資訊

1. 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金 融 資 產</b>				
現金及約當現金	\$319,573	\$319,573	\$171,075	\$171,075
公平價值變動列入損益之金融資產-股票	-	-	201	201
應收票據及款項	533,897	533,897	536,649	536,649
以成本衡量之金融資產-非流動	28,285	-	30,285	-
採權益法之長期股權投資	857,630	881,452	890,302	1,001,346
<b>金 融 負 債</b>				
應付票據及款項	150,402	150,402	171,272	171,272
應付公司債(含一年內到期部份)	84,236	97,017	223,790	273,592
長期借款(含一年內到期長期負債)	537,575	537,575	344,783	344,783
衍生性金融商品	99.12.31		98.12.31	
金 融 資 產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產-遠匯	\$-	\$-	\$306	\$306
<b>金 融 負 債</b>				
應付公司債賣回權及轉換權	40,621	40,621	76,467	76,467

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、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) 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) 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。
- (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	
	99.12.31	98.12.31	99.12.31	98.12.31
<b>非衍生性金融商品</b>				
<b>金 融 資 產</b>				
現金及約當現金	\$319,573	\$171,075	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-股票	-	201	-	-
應收票據及款項	-	-	533,897	536,649
採權益法之長期股權投資	-	-	881,452	1,001,346
<b>金 融 負 債</b>				
應付票據及款項	\$-	\$-	\$150,402	\$171,272
應付公司債(含一年內到期之部分)	-	-	97,017	273,592
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	537,575	344,783
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>金 融 資 產</b>				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠匯	\$-	\$-	\$-	\$306
<b>金 融 負 債</b>				
應付公司債賣回權及轉換權	-	-	40,621	76,467

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. 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。

4. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$20,824	29.1700	\$631,363	\$14,583	32.0300	\$467,109
日幣	283,688	0.3578	101,504	274,063	0.3476	95,264

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)

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
採權益法之長期股權投資						
美金	2,562	29.1700	41,603	3,176	32.0300	46,462
日幣	1,643,733	0.3578	588,128	1,746,074	0.3476	606,935
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,930	29.1700	56,286	1,822	32.0300	58,368
日幣	108,885	0.3578	38,959	170,057	0.3476	59,112
港幣	3,039	3.749	11,392	2,512	4.1302	10,376

十一、附註揭露事項

本公司民國九十九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	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	\$420,041	USD 2,500,000	USD 1,000,000	無	1.04%	\$1,120,108
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	\$420,041	\$30,000	\$30,000	無	1.07%	\$1,120,108

註1：背書保證者最近期財務報表淨值之15%。

註2：背書保證者最近期財務報表淨值之40%。

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

(3)期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期			末	
					單位數/股數	帳面金額	比率%	股權淨值或市價	
希華晶體科技股份有限公司		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	28,107	100.00	28,107	
		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	675,382	100.00	588,128	
		SCT USA, Inc	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200	6,001	100.00	6,001	
		APEX OPTTECH CO.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,547,143	7,369	18.20	7,369	
		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	74,385	30.98	74,385	
		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	25,000,000	139,563	100.00	139,563	
		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	3,281,765	36,476	13.53	37,322	
		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	571	
		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	466,500	4,665	6.67	-	
		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	-	
		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	-	
		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	-	
		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	-	
		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	-	
		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	-	
				累計減損				1,003,349	
				合計				(117,434)	
						\$885,915	\$881,452		

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

(4)本期累積買進賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分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	銷貨	\$232,483	(10.22)%	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	-	\$72,045	13.74%	
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$780,024	51.66%	60天	無一般交易價格可比較	-	\$(53,083)	(35.31)%	
希華晶體科技(股)公司	SIWARD Enterprise Inc.	本公司之子公司	進貨	\$365,679	24.22%	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	\$(44,042)	(29.30)%	

(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10。

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	\$586	\$586	
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%	\$28,107	\$865	\$761 (含已實現利益\$105)	
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%	\$675,382	\$(12,989)	\$(8,682) (含折價攤銷\$15,536及已實現損失\$4,498)	
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%	\$6,001	\$1,226	\$1,226	
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、製造及銷售石晶微電-晶體元件	\$250,000	\$200,000	25,000,000	100%	\$139,565	\$(61,676)	\$(61,676)	
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%	\$7,369	\$(24,370)	\$(4,435)	
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%	\$74,385	\$(20,116)	\$(6,232)	
希華晶體科技(股)公司	韋僑科技(股)公司	台中市大里區	係經營電子零組件製造買賣	\$33,092	\$27,779	3,281,765	13.53%	\$36,476	\$18,577	\$2,653	
希華晶體科技(股)公司	JAUCH & SIWARD Holding Pte. Ltd.	新加坡	係投資控股用	\$571	-	25,000	25.00%	\$571	\$-	\$-	
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	USD2,196,880	-	100%	\$5 (USD 150)	\$-	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%	\$242,291 (JPY677,169,865)	\$(26,015) (RMB5,564,599)	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%	\$20,650	\$(24,370) (USD770,040)	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%	\$52,539 (USD1,801,116)	\$(25,624) (RMB5,481,910)	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	晶華石英光電(股)公司	晶華光電(無錫)有限公司	其他應收款	USD1,100,000	USD1,100,000	5.15%	短期融通資金之必要	\$-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB 8,669,580 (註3)	\$104,492
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	RMB2,000,000	RMB2,000,000	6.00%	短期融通資金之必要	\$-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB 6,935,664 (註1)	RMB24,170,016

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	晶華石英光電(股)公司	晶華光電(無錫)有限公司	孫公司	\$104,492 (註1)	USD 900,000	USD 900,000	USD 900,000	11.31%	\$130,615 (註2)
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	\$420,041 (註3)	RMMB 18,000,000	RMMB 18,000,000	\$-	2.96%	\$1,120,108 (註4)

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%。

註3：背書保證者之母公司最近期財務報表淨值之15%。

註4：背書保證者之母公司最近期財務報表淨值之40%。

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	股票-匯僑股份有限公 司	-	交易目的金融 資產	108,351	\$1,511	-	\$1,511
	APEX OPTECH CO.	持股51%之 子公司	採權益法之長 期股權投資	4,335,000	\$20,650	51%	\$20,650
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 150)	100%	\$5 (USD 150)
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	-	\$52,539 (USD1,801,116)	100%	\$52,539 (USD1,801,116)
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	-	\$242,291 (JPY 677,169,865)	100%	\$242,291 (JPY 677,169,865)
	TECHNO PLAZA CO., LTD.	-	以成本衡量之 金融資產	60	\$1,073 (JPY 3,000,000)	0.67%	\$1,073 (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	98,838	\$368 (RMB 83,318)	-	\$368 (RMB 83,318)

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。

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)

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	\$785,064	(63.08)%	60天	無一般交易 價格可比較	-	\$53,083	41.21%	
SIWARD Technology Co., Ltd.	希華晶體科技(股)公司	母子公司	進貨	\$232,483	20.18%	60天	無一般交易 價格可比較	-	\$(72,045)	(30.18)%	
SIWARD Enterprise Inc.	希華晶體科技(股)公司	母子公司	銷貨	\$365,679	(100.00)%	視資金需求	無一般交易 價格可比較	視SIWARD Enterprise Inc. 資金需求	\$44,042	100.00%	
希華科技(無錫)有限公司	SIWARD Enterprise Inc.	聯屬公司	銷貨	\$161,117	(68.30)%	T/T60天	無一般交易 價格可比較	-	\$15,199	56.48%	
SIWARD Enterprise Inc.	希華科技(無錫)有限公司	聯屬公司	進貨	\$161,117	45.34%	T/T60天	無一般交易 價格可比較	-	\$(15,199)	(37.67)%	

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	\$62,185 (USD 2,131,815)	-	-	\$62,185 (USD 2,131,815)	100%	\$- -	\$5 (USD 150)	-
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	\$371,322 (USD 12,729,600)	-	-	\$371,322 (USD 12,729,600)	100%	\$(26,015) (RMB5,564,599)	\$242,291 (JPY677,169,865)	-
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	\$45,130 (USD 1,547,143)	-	-	\$45,130 (USD 1,547,143)	34%	\$(8,712) (RMB 1,863,849)	\$17,863 (USD 612,379)	-

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478,638仟元 (美金16,408,558)	美金16,434,979	新台幣1,649,063仟元 (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：

九十九年度		九十八年度	
金額	%	金額	%
\$161,117	45.34%	\$104,764	44.65%

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：

九十九年度		九十八年度	
金額	%	金額	%
\$15,199	37.67%	\$20,791	39.51%

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

本公司民國九十九年度及九十八年度並無國外營運部門，故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度外銷銷貨淨額分別為\$1,917,713及\$1,301,528，其明細如下：

地 區	九十九年度	九十八年度
亞洲地區	\$1,503,548	\$1,035,347
美洲地區	217,709	114,133
歐洲地區	192,919	150,820
其 他	3,537	1,228
合 計	\$1,917,713	\$1,301,528

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. 重要客戶資訊

本公司民國九十九年度及九十八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	九十九年度		九十八年度	
	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	\$111,932	10.62%	\$210,513	13.73%

希華晶體科技股份有限公司

各科目明細表

民國九十九年度

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$156	
銀行存款			
活期存款		69,029	
外匯存款	GBP 7.01	250,388	
	HK 3,949.46		
	JPD 122,950,399		
	USD 7,075,106.56		
合 計		<u>\$319,573</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-股票明細表

民國九十九年十二月三十一日

(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									
星展銀行		42,637	10	-	426	\$411		\$-	
減：交易目的金融資產評價調整						(411)		-	
合 計						<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

希華晶體科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
甲公司	\$1,647	
乙公司	1,320	
丙公司	1,097	
丁公司	1,061	
其他	4,345	
合計	\$9,470	

希華晶體科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十九年十二月三十一日

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.		\$72,045		
其他		13	\$72,058	
減：備抵外幣兌換損失			(2,949)	
淨額			69,109	
<u>非關係人</u>				
甲公司		39,136		
乙公司		35,745		
丙公司		32,380		
其他		377,003	484,264	
減：備抵呆帳			(6,243)	
減：備抵外幣兌換損失			(22,703)	
淨額			455,318	
總額			\$524,427	

希華晶體科技股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	成本	市價	備註
原料	\$116,438	\$96,729	
物料	54,678	56,961	
半成品	41,639	32,316	
在製品	68,671	80,050	
製成品	204,875	231,870	
合計	486,301	\$497,926	
減：備抵存貨跌價損失	(41,597)		
淨額	\$444,704		

希華晶體科技股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應收退稅款	係九十九年度營業稅退稅款	\$10,844	
暫付款		5,191	
預付費用		1,231	
其他應收款		1,067	
合計		\$18,333	

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  
民國九十九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 股數	持股比例	金額	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				單價	總價		
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	\$-	-	\$6 (註1)	-	\$-	3,929,030	100.00%	\$6			無	
英屬維爾京群島希華股份有限公司	1,000,000	30,103	-	-	-	(1,996)	1,000,000	100.00%	28,107			無	
SIWARD Technology CO., LTD.	9,300,000	690,585	-	-	-	(15,203)	9,300,000	100.00%	675,382			無	
APEX OPTTECH CORPORATION	1,547,143	12,169	-	-	-	(4,800)	1,547,143	18.20%	7,369			無	
晶華石英光電股份有限公司	10,193,244	80,933	-	-	-	(6,548)	10,193,244	30.98%	74,385			無	
SCT USA, Inc	200	5,349	-	652	-	-	200	100.00%	6,001			無	
韋僑科技股份有限公司	2,750,436	29,583	531,329	9,492 (註2)	-	(2,599)	3,281,765	13.53%	36,476			無	
威華微機電股份有限公司	20,000,000	151,239	5,000,000	50,000 (註4)	-	(61,676)	25,000,000	100.00%	139,563			無	
JAUCH & SIWARD Holding Pte. Ltd.	-	-	25,000	571	-	-	25,000	25.00%	571			無	
小計		999,961		60,721		(92,822)			967,860				
累計減損		(109,659)		(571)		-			(110,230)				
合計		\$890,302		\$60,150		\$(92,822)			\$857,630				

註1：係投資利益586、累積換算調整數11及沖銷其他負債(591)。

註2：認購韋僑科技本期增資\$5,313、未按持股比例認購轉列資本公積\$1,526及投資利益\$2,653。

註3：韋僑科技發放現金股利\$(1,313)及累積換算調整數\$(1,286)。

註4：威華微機電本期辦理增資。

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

民國九十九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(註1)	666,500	\$6,665	-	\$-	199,950	\$(2,000)	466,550	\$4,665	無	
豐翰電子股份有限公司	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	
普訊捌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	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	
動能科技股份有限公司(註2)	2,300,000	23,000	-	-	2,300,000	(23,000)	-	-	無	
正基科技股份有限公司	700,871	7,710	-	-	-	-	700,871	7,710	無	
小計		60,489		-		(23,000)		35,489		
累計減損		(30,204)		-		23,000		(7,204)		
合計		\$30,285		\$-		\$(2,000)		\$28,285		

註1:主係現金增資退回股款。

註2:主係本期減資彌補虧損。

希華晶體科技股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十九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	325,721	44,272	-	-	369,993	
機器設備	1,398,811	139,270	(38,079)	68,114	1,568,116	
運輸設備	1,247	-	-	-	1,247	
辦公設備	7,401	65	-	-	7,466	
什項設備	137,476	1,966	(192)	12	139,262	
小計	2,177,705	185,573	(38,271)	68,126	2,393,133	
預付設備款	14,592	83,599	-	(54,335)	43,856	
合計	\$2,192,297	\$269,172	\$(38,271)	\$13,791	\$2,436,989	
				(註)		

註：係閒置資產重分類至固定資產。

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

民國九十九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	\$126,379	\$17,469	\$-	\$-	\$143,848	
機器設備	616,100	162,471	(29,589)	13,173	762,155	
運輸設備	1,187	59	-	-	1,246	
辦公設備	6,668	373	-	-	7,041	
什項設備	76,408	13,344	(187)	12	89,577	
累積折舊合計	\$826,742	\$193,716	\$(29,776)	\$13,185	\$1,003,867	
				(註)		

註：係閒置資產重分類至固定資產。

希華晶體科技股份有限公司

11. 閒置資產變動明細表

民國九十九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	17,451	-	(17,354)	-	97	
機器設備	59,177	-	(31,609)	(13,779)	13,789	
其他設備	694	-	-	(12)	682	
合計	93,322	-	(64,963)	(13,791)	14,568	
累計折舊						
房屋及建築	(6,464)	(61)	6,490	-	(35)	
機器設備	(44,895)	-	22,355	13,173	(9,367)	
其他設備	(660)	-	-	12	(648)	
合計	(52,019)	(61)	28,845	13,185	(10,050)	
減：累計減損	(14,378)	-	9,254	606	(4,518)	
淨額	\$26,925	\$(61)	\$(26,864)	\$-	\$-	

希華晶體科技股份有限公司

12. 其他資產明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
存出保證金			\$4,033	
遞延費用	期初餘額	\$15,807		
	本期增加	17,849		
	本期攤提	(14,382)		
	期末餘額		19,274	
遞延所得稅資產-非流動			56,437	
遞延借項-聯屬公司間損失	係固定資產所產生未實現損失		3,068	
	合計		\$82,812	

希華晶體科技股份有限公司

13. 應付帳款明細表

民國九十九年十二月三十一日

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 Technology Co., Ltd.		\$53,083		
SIWARD Enterprise Inc.		44,042		
晶華石英光電股份有限公司		14,390		
其他		12	\$111,527	
減：備抵外幣兌換利益			(2,233)	
淨額			109,294	
<u>非關係人</u>				
增你強股份有限公司		12,693		
EMIRA INTERNATIONAL LTD.		10,725		
晶越科技股份有限公司		5,352		
玄山包材股份有限公司		2,312		
光洋股份有限公司		2,225		
其他		7,957	41,264	
減：備抵外幣兌換利益			(244)	
淨額			41,020	
總額			\$150,314	

希華晶體科技股份有限公司

14. 應付所得稅變動明細表

民國九十九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	\$7,809	
本期提列數	10,438	
本期實際支付數	(3,787)	
期末餘額	\$14,460	

希華晶體科技股份有限公司  
15. 應付費用明細表  
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付薪資及獎金	\$29,651	
應付佣金	10,840	
應付保險費	4,341	
應付進出口費用	2,552	
應付員工紅利	2,363	
應付退休金	2,260	
應付勞務費	1,860	
應付董監酬勞	945	
其他	26,288	
合計	<u>\$81,100</u>	

希華晶體科技股份有限公司  
16. 其他應付款明細表  
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付設備款	\$11,636	
其他	3,952	
合計	<u>\$15,588</u>	

希華晶體科技股份有限公司  
17. 應付公司債明細表  
民國九十九年十二月三十一日

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	已轉換及贖回數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價			
國內第三次無擔保可轉換公司債	統一證券	97.04.01	-	0%	\$300,000	199,900	\$100,100	\$(15,864)	\$84,236	註	無
應付公司債賣回權及轉換權									40,621		
小計									\$124,857		
減：一年內到期應付公司債									(84,236)		
減：一年內到期公司債轉換權									(40,621)		
應付公司債所產生之負債合計數									<u>\$-</u>		

註：請參閱財務報表附註四重要會計科目說明10。

希華晶體科技股份有限公司

18. 長期借款明細表

民國九十九年十二月三十一日

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
中華開發工業銀行—台中分行	擔保借款	94-102	1.204%-1.518%	\$293,320	\$28,140	\$265,180	土地、廠房及設備	
台灣銀行—潭子分行	擔保借款	99-104	1.695%	111,600	20,925	90,675	機器設備	
中國信託商業銀行—南屯分行	信用借款	99-100	1.310%	100,000	-	100,000	無	
兆豐國際商業銀行—潭子分行	擔保借款	96-101	1.650%	32,655	18,660	13,995	機器設備	
小計				<u>\$537,575</u>	<u>\$67,725</u>	<u>\$469,850</u>		

希華晶體科技股份有限公司

19. 應計退休金負債變動明細表

民國九十九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	\$62,026	
	本期提列	9,510	
	本期迴轉退休金負債	(4,435)	
	本期提撥	(2,860)	
	期末餘額	<u>\$64,241</u>	

希華晶體科技股份有限公司

20. 遞延貸項明細表

民國九十九年十二月三十一日

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	\$4,034	

希華晶體科技股份有限公司

21. 營業收入淨額明細表

民國九十九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	307,928	\$1,371,921	
石英震盪器	52,953	704,861	
溫度補償震盪器	1,274	45,734	
電壓溫度補償震盪器	1,212	44,986	
晶 片	635	38,073	
電壓補償震盪器	1,161	27,396	
晶體濾波器	394	16,588	
其 他	3,019	25,320	
合 計		\$2,274,879	

希華晶體科技股份有限公司

22. 營業成本明細表

民國九十九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	\$53,354	
加：本期進貨淨額	860,681	
在製品轉入	11,423	
物料轉入	8,733	
減：期末存料	(116,438)	
出售	(13,158)	
研發領用	(1,968)	
其他領用	(3,341)	
原料盤虧	(70)	
本期耗用直接材料	799,216	
直接人工	114,451	
製造費用(明細表 23)	391,298	
製造成本	1,304,965	
加：期初在製品	71,321	
期初半成品	38,632	
本期進貨淨額	234,653	
物料及加工投入	180,298	
減：期末在製品	(68,671)	
期末半成品	(41,639)	
在製品轉至材料	(11,423)	
物料及加工轉入庫	(191,196)	
出售半成品	(1,811)	
出售加工品成本	(57)	
轉列費用	(2,233)	
研發領用	(386)	
其他領用	(156)	
製成品成本	1,512,297	
加：期初製成品	162,496	
外購製成品	350,833	
其他領用退回	1,834	
減：期末製成品	(204,875)	
研發領用	(3,597)	
轉列費用	(2,838)	
自製銷貨成本	1,816,150	
(二)出售材料成本	13,158	
(三)出售半成品成本	1,811	
(四)出售加工品成本	57	
(五)其他營業成本	2,962	
(六)未分攤固定製造費用轉列銷貨成本	11,166	
(七)存貨跌價損失	10,722	
(八)存貨盤虧	70	
營業成本	\$1,856,096	

希華晶體科技股份有限公司

23. 製造費用明細表

民國九十九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	\$63,488	
退休金	6,683	
文具用品	544	
旅費	424	
運費	505	
修繕費	4,988	
包裝費	602	
水電瓦斯費	22,092	
郵電費	2	
租金費用	355	
保險費	5,415	
加工費	10,790	
各項折舊	180,209	
各項攤提	12,750	
伙食費	2,553	
職工福利	2,401	
消耗品	42,626	
雜項購置	19,133	
燃料費	15,945	
進口費用	6,824	
其他費用	4,135	
小 計	402,464	
減：未分攤固定製造費 用轉列銷貨成本	(11,166)	
	<u>\$391,298</u>	

希華晶體科技股份有限公司

24. 營業費用明細表

民國九十九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	\$20,052	\$23,558	\$18,795	\$62,405	
退休金	1,724	3,511	1,493	6,728	
租金支出	2,200	98	36	2,334	
文具用品	82	628	11	721	
旅費	3,854	1,094	866	5,814	
運費	1,490	8	29	1,527	
郵電費	470	1,418	2	1,890	
修繕費	128	1,061	28	1,217	
廣告費	184	51	-	235	
水電費	447	10,245	935	11,627	
保險費	1,745	2,461	1,700	5,906	
交際費	2,092	261	60	2,413	
捐贈	-	35	-	35	
稅捐	41	1,199	-	1,240	
呆帳損失	2,947	-	-	2,947	
折舊	477	9,069	3,961	13,507	
各項攤提	108	746	778	1,632	
伙食費	756	660	794	2,210	
職工福利	342	358	310	1,010	
佣金支出	31,494	-	-	31,494	
訓練費	4	130	3	137	
進出口費用	12,610	-	-	12,610	
雜項購置	251	453	329	1,033	
勞務費	-	3,047	1,409	4,456	
材料	-	-	6,448	6,448	
其他費用	16,608	12,250	2,593	31,451	
合計	\$100,106	\$72,341	\$40,580	\$213,027	

希華晶體科技股份有限公司

25. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十九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	\$144		
處分固定資產利益		286		
處分投資利益		82		
什項收入	租金收入、廢棄物收入及 出售閒置資產利益等	10,939	\$11,451	
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	(21,300)		
採權益法認列之投資損失		(75,799)		
處分固定資產損失		(2,540)		
兌換損失		(37,640)		
金融資產評價損失		(384)		
金融負債評價損失	應付公司債賣回權及轉換 權公平價值變動評價損失	(13,003)		
減損損失		(571)		
其他損失		(2,716)	(153,953)	
淨    額			<u>\$ (142,502)</u>	