

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇五年一月一日至三月三十一日
及民國一〇四年一月一日至三月三十一日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 - 9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11 - 18
(四)重大會計政策之彙總說明	18 - 39
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39 - 41
(六)重要會計項目之說明	42 - 56
(七)關係人交易	56 - 57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	58 - 64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65 - 67
2. 轉投資事業相關資訊	68
3. 大陸投資資訊	69
(十四) 部門資訊	70 - 71

會計師核閱報告

希華晶體科技股份有限公司公鑒：

希華晶體科技股份有限公司及子公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至三月三十一日及民國一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日之資產總額分別為新台幣280,227仟元及352,737仟元，分別佔合併資產總額之7%及9%，負債總額分別為新台幣259,430仟元及259,393仟元，分別佔合併負債總額之21%及22%，民國一〇五年一月一日至三月三十一日及民國一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(5,500)仟元及(11,280)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(32)%及(25)%。如合併財務報表附註六.5所述，希華晶體科技股份有限公司及子公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣313,950仟元及240,541仟元，民國一〇五年一月一日至三月三十一日及民國一〇四年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣8,344仟元及11,084仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣(4,795)仟元及(1,648)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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：金管證六字第0950104133號
(90)台財證(六)第100690號

涂清淵

涂清淵

會計師：

林鴻光

林鴻光

中華民國一〇五年五月五日



希華晶體科技股份有限公司子公司

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年三月三十一日及一〇四年三月三十一日
 (民國一〇五年及一〇四年三月三十一日暨經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	會計項目	附註	一〇五年三月三十一日		一〇四年三月三十一日		一〇四年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產		\$799,759	19	\$852,077	20	\$576,006	14
1100	現金及約當現金	四及六.1	501	-	-	-	166	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		7,382	-	9,113	-	11,500	-
1150	應收票據淨額	四	744,459	18	854,512	20	866,552	22
1170	應收帳款淨額	四及六.2	129,562	3	20,002	-	-	-
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2及七.3	36,498	1	26,929	1	25,858	1
1200	其他應收款	四	15,400	1	5,180	-	7,011	-
1220	本期所得稅資產		454,340	11	455,235	11	509,393	13
130X	存貨	四及六.3	13,607	-	11,498	-	15,912	-
1410	預付款項		4,137	-	8,066	-	3,605	-
1470	其他流動資產		-	-	-	-	-	-
11xx	流動資產合計		2,205,645	53	2,242,612	52	2,016,003	50
	非流動資產		23,932	1	23,894	1	21,635	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.4	313,950	8	310,401	7	240,541	6
1550	採用權益法之投資	四及六.5	1,428,417	34	1,420,837	33	1,456,517	36
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	102,404	2	98,504	3	95,143	2
1760	投資性不動產淨額	四及六.7	8,584	-	9,517	-	3,228	-
1780	無形資產	四	58,476	1	83,305	2	78,445	2
1840	遞延所得稅資產	四	52,465	1	92,475	2	107,127	3
1900	其他非流動資產	四及六.8	1,988,228	47	2,038,933	48	2,002,636	50
15xx	非流動資產合計		2,205,645	53	2,242,612	52	2,016,003	50
1xxx	資產總計		\$4,193,873	100	\$4,281,545	100	\$4,018,639	100

單位：新台幣仟元

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：曾穎堂

經理人：曾榮孟



會計主管：黃玲玲



民國一〇五年三月三十一日、一〇四年三月三十一日及一〇四年三月三十一日
 (民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	會計項目	附註	一〇五年三月三十一日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債							
2100	短期借款		\$5,990	-	\$6,111	-	\$6,241	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四	-	-	572	-	-	-
2150	應付票據	四	68,827	2	73,093	2	91,777	2
2170	應付帳款		283,945	7	272,918	6	216,784	6
2180	應付帳款-關係人	七.4	7,694	-	9,715	-	-	-
2200	其他應付款		123,000	3	187,750	5	122,032	3
2230	本期所得稅負債		70,952	2	69,664	2	17,064	-
2300	其他流動負債		17,969	-	13,608	-	8,482	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.9	98,665	2	101,031	2	97,346	3
21xx	流動負債合計		677,042	16	734,462	17	559,726	14
	非流動負債							
2540	長期借款		422,124	10	471,497	11	458,863	11
2570	遞延所得稅負債	四及六.9	22,070	1	22,359	1	8,704	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四	137,130	3	134,944	3	135,020	4
2670	其他非流動負債	四及六.10	72	-	68	-	66	-
25xx	非流動負債合計		581,396	14	628,868	15	602,653	15
2xxx	負債總計		1,258,438	30	1,363,330	32	1,162,379	29
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本		1,594,210	38	1,594,210	37	1,594,210	40
3110	資本公積	六.11	888,466	21	888,466	21	882,183	22
3200	保留盈餘	六.11						
3300	法定盈餘公積	六.11	42,736	1	42,736	1	13,841	1
3320	特別盈餘公積		59,855	1	59,855	1	47,665	1
3350	未分配盈餘		396,065	10	385,575	9	374,390	9
3400	其他權益		(44,513)	(1)	(51,813)	(1)	(64,189)	(2)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,384)	-	(814)	-	8,160	-
36xx	非控制權益	六.11	2,935,435	70	2,918,215	68	2,856,260	71
3xxx	權益總計		\$4,193,873	100	\$4,281,545	100	\$4,018,639	100
	負債及權益總計							



會計主管：黃玲玲



經理人：曾榮孟

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：曾穎堂



民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇五年度第一季		一〇四年度第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.12	\$708,687	100	\$705,447	100
5000	營業成本	六.13	(575,747)	(81)	(562,193)	(80)
5900	營業毛利		132,940	19	143,254	20
6000	營業費用	六.13				
6100	推銷費用		(29,059)	(4)	(31,196)	(4)
6200	管理費用		(36,873)	(6)	(35,886)	(5)
6300	研究發展費用		(16,524)	(2)	(16,250)	(2)
	營業費用合計		(82,456)	(12)	(83,332)	(11)
6900	營業利益		50,484	7	59,922	9
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.14	2,082	-	2,464	-
7020	其他利益及損失	六.14	(33,021)	(5)	(7,880)	(1)
7050	財務成本	六.14	(3,001)	-	(3,139)	-
7060	採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.5	8,344	1	11,084	1
	營業外收入及支出合計		(25,596)	(4)	2,529	-
7900	稅前淨利		24,888	3	62,451	9
7950	所得稅費用	四及六.16	(15,108)	(2)	(12,656)	(2)
8200	本期淨利		9,780	1	49,795	7
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		13,623	2	(3,609)	(1)
8370	採權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		(4,795)	(1)	(1,648)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,388)	-	979	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	六.15	7,440	1	(4,278)	(1)
8500	本期綜合利益總額		\$17,220	2	\$45,517	6
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$10,490		\$51,050	
8620	非控制權益		(710)		(1,255)	
			\$9,780		\$49,795	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$17,790		\$46,716	
8720	非控制權益		(570)		(1,199)	
			\$17,220		\$45,517	
	每股盈餘(元)	四及六.17				
9750	基本每股盈餘		\$0.07		\$0.32	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.07		\$0.32	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾穎堂



經理人：曾榮孟



會計主管：黃玲玲





希華品體
會計師事務所
會計師 曾榮五

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	歸屬於母公司業主權益總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國104年1月1日餘額		\$1,594,210	\$882,183	\$13,841	\$47,665	\$323,340	\$(59,855)	\$2,801,384	\$9,359	\$2,810,743
104年第一季淨利						51,050		51,050	(1,255)	49,795
104年第一季其他綜合損益							(4,334)	(4,334)	56	(4,278)
本期綜合損益總額	六.15					51,050	(4,334)	46,716	(1,199)	45,517
民國104年03月31日餘額		\$1,594,210	\$882,183	\$13,841	\$47,665	\$374,390	\$(64,189)	\$2,848,100	\$8,160	\$2,856,260
民國105年1月1日餘額		\$1,594,210	\$888,466	\$42,736	\$59,855	\$385,575	\$(51,813)	\$2,919,029	\$(814)	\$2,918,215
105年第一季淨利						10,490		10,490	(710)	9,780
105年第一季其他綜合損益								7,300	140	7,440
本期綜合損益總額	六.15					10,490		17,790	(570)	17,220
民國105年3月31日餘額		\$1,594,210	\$888,466	\$42,736	\$59,855	\$396,065	\$(44,513)	\$2,936,819	\$(1,384)	\$2,935,435

(請參閱合併財務報表附註)



董事長: 曾穎堂



經理人: 曾榮五



會計主管: 黃玲玲



民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一〇五年第一季	一〇四年第一季
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$24,888	\$62,451
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用(含投資性不動產)		56,554	54,248
攤銷費用		1,147	1,122
呆帳費用提列(迴轉)數		(38)	3,687
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益		(1,073)	(628)
利息費用		3,001	3,139
利息收入		(488)	(265)
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(8,344)	(11,084)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		854	17,528
非金融資產減損迴轉利益		(1,227)	(18,972)
存貨跌價及呆滯損失		24,429	3,615
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
應收票據減少		1,731	803
應收帳款減少(增加)		110,091	(29,867)
應收帳款—關係人增加		(109,560)	-
其他應收帳款增加		(9,569)	(5,484)
存貨增加		(34,649)	(28,048)
預付款項增加		(2,109)	(11,796)
其他流動資產減少		3,929	2,034
應付票據減少		(4,266)	(6,585)
應付帳款增加(減少)		11,027	(55,528)
應付帳款—關係人減少		(2,021)	-
其他應付款減少		(37,423)	(16,926)
其他流動負債增加		4,361	131
應計退休金負債增加		2,186	3,368
營運產生之現金流入(出)		33,431	(33,057)
收取之利息		488	265
支付之利息		(3,410)	(2,976)
退還(支付)之所得稅		10,227	(1,518)
營業活動之淨現金流入(出)		40,736	(37,286)

(接次頁)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾穎堂



經理人：曾榮孟



會計主管：黃玲玲





民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一〇五年第一季	一〇四年第一季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
取得不動產、廠房及設備		(44,365)	(44,360)
處分不動產、廠房及設備		52	10,489
取得無形資產		(118)	(617)
其他非流動資產減少(增加)		(4,694)	(6,494)
投資活動之淨現金流出		(49,125)	(40,982)
籌資活動之現金流量：			
舉借長期借款		-	70,000
償還長期借款		(50,748)	(80,227)
其他非流動負債增加		4	-
籌資活動之淨現金流出		(50,744)	(10,227)
匯率變動對現金及約當現金之影響		6,815	1,651
本期現金及約當現金減少數		(52,318)	(86,844)
期初現金及約當現金餘額		852,077	662,850
期末現金及約當現金餘額	六、1	\$799,759	\$576,006

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇五年一月一日至三月三十一日及

民國一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

希華晶體科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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. (希華科技株式會社(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，其主要營運地點位於台中市潭子區中山路三段111巷1-1號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年五月五日通過發布。

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

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

截至財務報告通過發布日止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

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

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

(11) 農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第27號之修正）

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10號「合併財務報表」與國際會計準則第 28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1) 重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2) 分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3) 附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4) 會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1) 釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2) 釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3) 允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

(18) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(20) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

A、合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與本公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類本公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

B、合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
本公司	希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	轉投資大陸地區之控股公司持有希華晶體(東莞)有限公司100%股權	100.00%	100.00%	100.00%
	希華石英晶體(東莞)有限公司	石英晶體、晶體振盪器、晶體濾波品之製造買賣	100.00%	100.00%	100.00%
	SIWARD ENTERPRISE INC.	石英晶體、晶體振盪器、晶體濾波品之買賣	100.00%	100.00%	100.00%
	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	石英晶體、小型化溫度補償型振盪器及表面聲波濾波器等系列產品之製造買賣	100.00%	100.00%	100.00%
	SCT USA, INC.	係提供售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
	威華微機電股份有限公司	係研發、設計、製造及銷售石晶微機電-晶體元件	100.00%	100.00%	100.00%
	希華電科技(深圳)有限公司	係機電設備、電子元器件、等其配件的批發及相關配套業務	100.00%	100.00%	-
	晶華石英光電股份有限公司	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	87.78%	87.78%	87.78%
	APEX OPTECH CO.	轉投資大陸地區之控股公司持有晶華光電(無錫)有限公司100%股權	78.70%	78.70%	78.70%
	晶華光電(無錫)有限公司	經營石英晶體及晶片之製造買賣	78.70%	78.70%	78.70%
	SE JAPAN CO. (エス・イー・ジャパン株式会社)	係經光學材料、光學鏡片等系列產品之製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%

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

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日之資產總額分別為\$280,227元及\$352,737，負債總額分別為\$259,430及\$259,393，民國一〇五年及一〇四年第一季之綜合損益總額分別為\$(5,500)及\$(11,280)。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間一年內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (A) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (B) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (C) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (D) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (B) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (C) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

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

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

<u>固定資產</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	3 - 50 年
機器設備	1 - 10 年
運輸設備	3 - 5 年
辦公設備	3 - 9 年
租賃資產	3 年
其他設備	2 - 20 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

<u>投資性不動產</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	3 - 50 年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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

15. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

16. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

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

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
耐用年限	3-5 年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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

18. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

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

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

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

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

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

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所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

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

24. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

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

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

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

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
庫存現金	\$282	\$402	\$325
零用金	120	120	120
銀行存款	799,357	851,555	575,561
合計	\$799,759	\$852,077	\$576,006

2. 應收帳款淨額

	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
應收帳款	\$768,707	\$879,000	\$889,858
減：備抵呆帳	(24,248)	(24,488)	(23,306)
小計	744,459	854,512	\$866,552
應收帳款－關係人	129,562	20,002	-
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	129,562	20,002	-
合計	\$874,021	\$874,514	\$866,552

本集團對客戶之授信期間通常為30天至270天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105. 1. 1	\$ 1,115	\$23,373	\$24,488
當期發生(迴轉)之金額	-	(38)	(38)
匯率變動之影響	-	(202)	(202)
105. 3. 31	\$ 1,115	\$23,133	\$24,248
104. 1. 1	\$ -	\$24,727	\$24,727
當期發生之金額	-	3,687	3,687
重分類	-	(5,002)	(5,002)
匯率變動之影響	-	(106)	(106)
104. 3. 31	\$ -	\$23,306	\$23,306

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

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天- 365天	
105. 3. 31	\$662, 443	\$128, 541	\$32, 893	\$24, 447	\$18, 058	\$7, 639	\$874, 021
104. 12. 31	670, 760	116, 274	68, 107	12, 681	6, 077	615	874, 514
104. 3. 31	660, 323	85, 062	101, 370	3, 081	15, 496	1, 220	866, 552

3. 存貨

	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
原 料	\$183, 084	\$174, 472	\$191, 686
物 料	37, 964	41, 375	40, 327
在製品	78, 071	64, 774	63, 801
半成品	32, 484	24, 773	28, 272
製成品(含外購商品)	122, 737	149, 841	185, 307
淨 額	\$454, 340	\$455, 235	\$509, 393

本集團民國一〇五年第一季認列為費用之存貨成本為\$575, 747，包括認列存貨跌價損失\$24, 429。

本集團民國一〇四年第一季認列為費用之存貨成本為\$562, 193，包括認列存貨跌價損失\$3, 615。

上述存貨未由提供擔保之情事。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
備供出售金融資產			
普訊捌創業投資股份有限公司	\$8, 500	\$8, 500	\$10, 000
正基科技股份有限公司	7, 710	7, 710	7, 710
艾克索生物科技股份有限公司	5, 525	5, 525	
豐瀚電子股份有限公司	5, 250	5, 250	5, 250
倍強科技股份有限公司	4, 038	4, 038	4, 038
立德瑞科技股份有限公司	3, 600	3, 600	3, 600
富吉特半導體股份有限公司	3, 000	3, 000	3, 000

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

項 目	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
華中創業投資股份有限公司	1,203	1,203	3,009
TECHNO PLAZA CO., LTD	862	824	784
訊倉科技股份有限公司	672	672	672
美強光學股份有限公司	90	90	90
美錡科技股份有限公司	64	64	64
小計	40,514	40,476	38,217
減：累積減損	(16,582)	(16,582)	(16,582)
合計	\$23,932	\$23,894	\$21,635

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	105. 3. 31		104. 12. 31		104. 3. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
<u>投資關聯企業</u>						
隨州泰華電子科技有限 公司	\$237,450	30.00	\$234,189	30.00	\$173,901	30.00
韋僑科技股份有限公司	77,763	11.13	76,212	11.13	66,640	13.11
小計	315,213		310,401		240,541	
公司間交易銷除調整數	(1,263)		-		-	
合計	\$313,950		\$310,401		\$240,541	

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

(1) 公司名稱：隨州泰華電子科技有限公司

關係之性質：該企業從事本集團產業鏈之相關產品製造或銷售，本集團基於上下游整合之考量投資該企業

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

主要營業場所(註冊國家)：中國大陸

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
流動資產	\$322, 956	\$395, 181	\$222, 845
非流動資產	591, 084	517, 619	461, 921
流動負債	118, 546	128, 680	106, 093
非流動負債	4, 991	4, 487	-
權益	790, 503	779, 633	578, 673
集團持股比例	30. 00%	30. 00%	30. 00%
小計	237, 150	233, 889	173, 601
商譽	300	300	300
投資之帳面金額	237, 450	234, 189	173, 901

	105年第一季	104年第一季
營業收入	\$144, 139	\$103, 868
繼續營業單位本期淨利	26, 865	33, 638
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益	26, 865	33, 638

前述投資關聯企業於民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日採用權益法之投資分別為\$313, 950、\$310, 401及\$240, 541，民國一〇五年及一〇四年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為\$8, 344及\$11, 084。民國一〇五年及一〇四年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為\$(4, 795)及\$(1, 648)，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

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

6. 不動產、廠房及設備

105. 1. 1~105. 3. 31

	土地及							合計
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃資產	其他設備	
成本：								
105. 1. 1	\$381, 103	\$703, 385	\$2, 217, 855	\$11, 995	\$3, 026	\$22, 525	\$330, 293	\$3, 670, 182
增添	-	1, 763	3, 666	-	-	-	2, 534	7, 963
減少	-	-	(1, 389)	-	-	-	(1, 234)	(2, 623)
重分類	-	1, 045	52, 470	-	-	-	580	54, 095
匯率變動之影響	2, 556	(908)	4, 551	-	31	(325)	1, 228	7, 133
105. 3. 31	\$383, 659	\$705, 285	\$2, 277, 153	\$11, 995	\$3, 057	\$22, 200	\$333, 401	\$3, 736, 750
折舊及減損：								
105. 1. 1	\$ -	\$(434, 349)	\$(1, 539, 225)	\$(7, 326)	\$(2, 461)	\$(22, 525)	\$(243, 459)	\$(2, 249, 345)
折舊	-	(4, 384)	(42, 766)	(425)	(53)	(17)	(8, 357)	(56, 002)
減少	-	-	1, 017	-	-	-	700	1, 717
其他	-	11	666	-	-	17	533	1, 227
匯率變動之影響	-	(435)	(4, 574)	-	(32)	325	(1, 214)	(5, 930)
105. 3. 31	\$ -	\$(439, 157)	\$(1, 584, 882)	\$(7, 751)	\$(2, 546)	\$(22, 200)	\$(251, 797)	\$(2, 308, 333)

104. 1. 1~104. 3. 31

	土地及							合計
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃資產	其他設備	
成本：								
104. 1. 1	\$379, 145	\$709, 070	\$2, 275, 354	\$13, 825	\$3, 001	\$35, 795	\$300, 820	\$3, 717, 010
增添	-	-	26, 044	-	-	-	13, 807	39, 851
減少	-	-	(115, 609)	(3, 528)	-	-	(4, 934)	(124, 071)
匯率變動之影響	(824)	(3, 032)	6	(2)	(11)	(13, 041)	(3, 013)	(19, 917)
104. 3. 31	\$378, 321	\$706, 038	\$2, 185, 795	\$10, 295	\$2, 990	\$22, 754	\$306, 680	\$3, 612, 873
折舊及減損：								
104. 1. 1	\$ -	\$(406, 268)	\$(1, 556, 559)	\$(10, 528)	\$(2, 199)	\$(35, 495)	\$(221, 717)	\$(2, 232, 766)
折舊	-	(4, 553)	(41, 780)	(300)	(59)	(33)	(6, 988)	(53, 713)
減少	-	-	88, 144	3, 487	-	-	4, 423	96, 054
其他	-	11	15, 630	47	2, 732	-	552	18, 972
匯率變動之影響	-	2, 216	178	2	(474)	12, 774	401	15, 097
104. 3. 31	\$ -	\$(408, 594)	\$(1, 494, 387)	\$(7, 292)	\$ -	\$(22, 754)	\$(223, 329)	\$(2, 156, 356)

淨帳面金額：

105. 3. 31	\$383, 659	\$266, 128	\$692, 271	\$4, 244	\$511	\$ -	\$81, 604	\$1, 428, 417
104. 12. 31	\$381, 103	\$269, 036	\$678, 630	\$4, 669	\$565	\$ -	\$86, 834	\$1, 420, 837
104. 3. 31	\$378, 321	\$297, 444	\$691, 408	\$3, 003	\$2, 990	\$ -	\$83, 351	\$1, 456, 517

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

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及空調設備等，並分別按其耐用年限50年及15年提列折舊。
- (2) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (3) 民國一〇五年及一〇四年第一季均未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

7. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
105. 1. 1	\$67,319	\$149,211	\$216,530
匯率變動之影響	3,039	6,736	9,775
105. 3. 31	<u>\$70,358</u>	<u>\$155,947</u>	<u>\$226,305</u>
104. 1. 1	\$64,991	\$144,051	\$209,042
匯率變動之影響	(981)	(2,172)	(3,153)
104. 3. 31	<u>\$64,010</u>	<u>\$141,879</u>	<u>\$205,889</u>
折舊及減損：			
105. 1. 1	\$ -	\$(118,026)	\$(118,026)
當年度折舊	-	(552)	(552)
匯率變動之影響	-	(5,323)	(5,323)
105. 3. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$(123,901)</u>	<u>\$(123,901)</u>
104. 1. 1	\$ -	\$(111,907)	\$(111,907)
當年度折舊	-	(535)	(535)
匯率變動之影響	-	1,696	1,696
104. 3. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$(110,746)</u>	<u>\$(110,746)</u>
淨帳面金額：			
105. 3. 31	<u>\$70,358</u>	<u>\$32,046</u>	<u>\$102,404</u>
104. 12. 31	<u>\$67,319</u>	<u>\$31,185</u>	<u>\$98,504</u>
104. 3. 31	<u>\$64,010</u>	<u>\$31,133</u>	<u>\$95,143</u>

本集團投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

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

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日為\$104,613、\$100,095及\$100,954，本集團投資性不動產主要係依據日本米澤市通町不動產公告價格並考量投資性不動產面積換算後為基準。

8. 其他非流動資產

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
存出保證金	\$20,583	\$20,905	\$20,508
預付設備款	17,218	60,468	70,115
長期預付租金	8,302	8,519	8,751
其他資產	6,362	2,583	7,753
合 計	<u>\$52,465</u>	<u>\$92,475</u>	<u>\$107,127</u>

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日止，長期預付租金中皆屬於土地使用權。

9. 長期借款

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	種類	105.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
凱基商業銀行-台中分行(註)	擔保借款	\$268,367	1.603%	自民國一〇三年三月至一〇八年三月，每月付息一次，本金到期一次償還
上海商業儲蓄銀行-中港分行	擔保借款	98,022	2.975%	自民國一〇三年六月十六日至一〇五年六月十九日，每三個月付息一次，本金於到期日一次償還
凱基商業銀行-台中分行(註)	擔保借款	80,000	1.603%	自民國一〇三年三月至一〇八年三月，每月付息一次，本金到期一次償還
中國信託商業銀行-南屯分行	擔保借款	50,000	1.550%	自民國一〇四年一月至一〇七年一月，每月付息一次，本金到期一次償還
兆豐國際商業銀行	信用借款	24,400	1.875%	自民國一〇二年十二月至一〇九年十二月，每一個月為一期分八十四期償還，利息按月付息
小 計		<u>520,789</u>		
減：一年內到期之長期借款		<u>(98,665)</u>		
合 計		<u>\$422,124</u>		

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	種類	104. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法
凱基商業銀行-台中分行(註)	擔保借款	\$318,227	1.664%	自民國一〇三年三月至一〇八年三月，每月付息一次，本金到期一次償還
上海商業儲蓄銀行-中港分行	擔保借款	100,497	2.975%	自民國一〇三年六月十六日至一〇五年六月十九日，每三個月付息一次，本金於到期日一次償還
凱基商業銀行-台中分行(註)	擔保借款	80,000	1.664%	自民國一〇三年三月至一〇八年三月，每月付息一次，本金到期一次償還
中國信託商業銀行-南屯分行	擔保借款	50,000	1.670%	自民國一〇四年一月至一〇七年一月，每月付息一次，本金到期一次償還
兆豐國際商業銀行	信用借款	23,804	1.875%	自民國一〇二年十二月至一〇九年十二月，每一個月為一期分八十四期償還，利息按月付息
小計		572,528		
減：一年內到期之長期借款		(101,031)		
合計		<u>\$471,497</u>		

債權人	種類	104. 3. 31	利率(%)	償還期間及辦法
中華開發工業銀行-台中分行(註)	擔保借款	\$317,807	1.781%	自民國一〇三年三月至一〇八年三月，每月付息一次，本金到期一次償還
上海商業儲蓄銀行-中港分行	擔保借款	94,622	2.975%	自民國一〇三年六月十六日至一〇五年六月十九日，每三個月付息一次，本金於到期日一次償還
兆豐國際商業銀行	信用借款	23,780	1.880%	自民國一〇二年十二月至一〇九年十二月，每一個月為一期分八十四期償還，利息按月付息
中國信託商業銀行-南屯	擔保借款	50,000	1.680%	自民國一〇四年一月至一〇七年一月，每月付息一次，本金到期一次償還
中華開發工業銀行-台中分行(註)	擔保借款	70,000	1.781%	自民國一〇三年三月至一〇八年三月，每月付息一次，本金到期一次償還
小計		556,209		
減：一年內到期之長期借款		(97,346)		
合計		<u>\$458,863</u>		

註：凱基銀行已於一〇四年五月一日概括承受中華開發工業銀行之資產與負債。

本公司截至民國一〇五年三月三十一日與凱基商業銀行及中國信託商業銀行簽訂之中長期授信合約承諾詳附註九.4。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3,435及\$2,961。

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

確定福利計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為\$632及\$780。

11. 權益

(1) 股本

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日止，本公司額定股本皆為\$2,300,000，實收股本皆為\$1,594,210，每股票面金額10元，分為159,421,022股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

項 目	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
普通股股票溢價	\$637,299	\$637,299	\$637,299
轉換公司債轉換溢價	239,970	239,970	239,970
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	6,283	6,283	-
其他	4,914	4,914	4,914
合計	<u>\$888,466</u>	<u>\$888,466</u>	<u>\$882,183</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞百分之五、董監事酬勞不得高於百分之三。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述獲利係指稅前利益扣除分派員工、董監事酬勞前之利益。

本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得分派股東紅利，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。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司將於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司未有首次採用而需提列特別盈餘公積之情形，故此函令對本公司無影響。

本公司於民國一〇五年三月十一日及民國一〇四年六月六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$26,619	\$28,895		
特別盈餘公積	(8,042)	12,190		
普通股現金股利	191,305	159,421	1.2元	1.0元
合 計	\$209,882	\$200,506		

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(13)。

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

(4) 非控制權益

	105年第一季	104年第一季
期初餘額	\$ (814)	\$ 9,359
歸屬於非控制權益之本期淨利	(710)	(1,255)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益： 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	140	56
期末餘額	\$ (1,384)	\$ 8,160

12. 營業收入

	105年第一季	104年第一季
商品銷售收入	\$703,997	\$683,566
其他營業收入	10,956	15,680
勞務收入	3,227	11,895
減：銷貨退回及折讓	(9,493)	(5,694)
合 計	\$708,687	\$705,447

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	105年第一季			104年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$59,652	\$28,673	\$88,325	\$62,461	\$30,838	\$93,299
勞健保費用	5,226	2,646	7,872	5,741	2,846	8,587
退休金費用	2,706	1,361	4,067	2,792	1,315	4,107
其他用人費用	4,335	2,082	6,417	3,543	1,828	5,371
折舊費用	50,678	5,876	56,554	49,154	5,094	54,248
攤銷費用	183	964	1,147	762	360	1,122

本集團於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之員工人數分別為718人及729人。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇四年十二月二十九日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥5%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年第一季依獲利狀況，分別以5%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$1,309及\$523，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇四年第一季員工紅利與董監酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，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。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇四年第一季認列之員工紅利及董監酬勞金額分別為\$1,687及\$675。

本公司於一〇五年三月十一日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$18,216及\$7,286。估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

14. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105年第一季	104年第一季
利息收入	\$488	\$265
其他收入	1,594	2,199
合計	\$2,082	\$2,464

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

(2) 其他利益及損失

	105年第一季	104年第一季
淨外幣兌換損失	\$ (33,368)	\$ (8,378)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	1,227	18,972
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,073	628
處分不動產、廠房及設備損失	(854)	(17,258)
其他損失	(1,099)	(1,844)
合計	\$ (33,021)	\$ (7,880)

(3) 財務成本

	105年第一季	104年第一季
銀行借款之利息	\$ (2,861)	\$ (2,999)
其他	(140)	(140)
財務成本合計	\$ (3,001)	\$ (3,139)

15. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$13,623	\$ -	\$13,623	\$ (1,388)	\$12,235
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(4,795)	-	(4,795)	-	(4,795)
本期其他綜合損益合計	\$8,828	\$ -	\$8,828	\$ (1,388)	\$7,440

民國一〇四年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (3,609)	\$ -	\$ (3,609)	\$979	\$ (2,630)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(1,648)	-	(1,648)	-	(1,648)
本期其他綜合損益合計	\$ (5,257)	\$ -	\$ (5,257)	\$979	\$ (4,278)

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

16. 所得稅

民國一〇五年及一〇四年第一季所得稅費用主要組成如下：

A、認列於損益之所得稅

	105年第一季	104年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$14,809	\$15,849
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(22,852)	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之	23,151	(3,193)
遞延所得稅費用(利益)		
所得稅費用	<u>\$15,108</u>	<u>\$12,656</u>

B、認列於其他綜合損益之所得稅

	105年第一季	104年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$1,388	\$(979)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$1,388</u>	<u>\$(979)</u>

C、兩稅合一相關資訊

	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$306</u>	<u>\$10,527</u>	<u>\$24,621</u>

本公司民國一〇四年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為17.60%，民國一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為8.58%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

D、所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國101年度
子公司－晶華石英光電股份有限公司	核定至民國102年度
子公司－威華微機電股份有限公司	核定至民國103年度

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

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	105年第一季	104年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$10,490	\$51,050
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	159,421	159,421
基本每股盈餘(元)	\$0.07	\$0.32
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$10,490	\$51,050
經調整稀釋效果後歸屬於本公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$10,490	\$51,050
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	159,421	159,421
稀釋效果：		
員工紅利一股票(仟股)	67	73
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	159,488	159,494
稀釋每股盈餘(元)	\$0.07	\$0.32

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1. 銷貨收入

	105年第一季	104年第一季
本集團之關聯企業	\$109,761	\$ -

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

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

2. 進貨

	105年第一季	104年第一季
本集團之關聯企業	\$21,278	\$ -

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

3. 應收帳款－關係人

	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
本集團之關聯企業	\$129,562	\$20,002	\$ -

4. 應付帳款－關係人

	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
本集團之關聯企業	\$7,694	\$9,715	\$ -

5. 本集團主要管理人員之獎酬

	105年第一季	104年第一季
短期員工福利	\$5,710	\$4,879
退職後福利	224	265
合計	\$5,934	\$5,144

有關給付主要管理階層薪酬之相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押資產

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資保證之擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	105. 03. 31	104. 12. 31	104. 03. 31	
不動產、廠房及設備－土地	\$317,864	\$317,135	\$313,999	長短期借款
不動產、廠房及設備－建築物	195,525	191,627	243,839	長短期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	240,124	216,184	328,305	長短期借款
不動產、廠房及設備－辦公設備	778	340	3,238	長短期借款
不動產、廠房及設備－其他設備	1,189	1,046	1,940	長短期借款
存出保證金	10,000	10,000	10,000	海關先放後保
合 計	\$765,480	\$736,332	\$901,321	

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日止，本公司因銀行借款而開立之保證票據分別為\$1,137,050、\$1,131,951及\$1,131,951。
2. 本公司及子公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註十三.1.(2)。
3. 截至民國一〇五年三月三十一日及一〇四年三月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度分別為\$0及JPY40,231,080。
4. 本公司截至民國一〇五年三月三十一日與凱基商業銀行及中國信託商業銀行簽訂之中長期授信合約承諾如下：於借款期間內，本公司應維持流動比率在百分之一百二十以上、金融負債比率小於百分之一百及未計利息費用、所得稅、折舊及攤銷前的利益除以利息費用之比率需大於等於三(以上計算財務比率之金額均係以會計師查核簽證之年度合併財報及半年度合併財報之金額為依據)，淨值不得低於新台幣二十億元；若本公司無法符合前述財務比率之財務限制，應於改善期間完成改善。

本公司截至民國一〇五年三月三十一日，符合與凱基商業銀行及中國信託商業銀行簽訂之中長期授信合約承諾，並無違反之情事。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
備供出售之金融資產：			
以成本衡量之金融資產—非流動	\$23,932	\$23,894	\$21,635
放款及應收款：			
現金及約當現金(不包括庫存現金)	799,477	851,675	575,681
應收款項	881,403	883,627	878,052
其他應收款	36,498	26,929	25,858
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	501	-	166

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	105. 3. 31	104. 12. 31	104. 3. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$5,990	\$6,111	\$6,241
應付款項	360,466	355,726	308,561
其他應付款	123,000	187,750	122,032
長期借款(含一年內到期)	520,789	572,528	556,209
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	-	572	-

2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五及一〇四年第一季之損益將分別減少/增加\$10,957及\$7,265。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。惟本集團民國一〇五年及一〇四年第一季並無重大利率變動之現金流量之風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為62%、43%及38%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105. 3. 31					
短期借款	\$5,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$5,990
應付款項	360,466	-	-	-	360,466
其他應付款	123,000	-	-	-	123,000
銀行長期借款	101,804	411,375	3,903	15,099	532,181
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104. 12. 31					
短期借款	\$6,111	\$ -	\$ -	\$ -	\$6,111
應付款項	355,726	-	-	-	355,726
其他應付款	187,750	-	-	-	187,750
銀行長期借款	104,277	54,687	409,543	14,919	583,426
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104. 3. 31					
短期借款	\$6,241	\$ -	\$ -	\$ -	\$6,241
應付款項	308,561	-	-	-	308,561
其他應付款	122,032	-	-	-	122,032
銀行長期借款	99,274	5,552	5,552	456,855	567,233

衍生金融工具

衍生金融工具微小，不予單獨揭露。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	交易金額	期間
105. 3. 31		
遠期外匯合約	賣出美金500,000	105年01月06日至105年04月06日
104. 12. 31		
遠期外匯合約	賣出美金2,500,000	104年10月23日至105年3月28日
104. 3. 31		
遠期外匯合約	買入美金600,000	104年03月05日至104年06月10日

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

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇五年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$501	\$ -	\$501

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$572	\$ -	\$572

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$166	\$ -	\$166

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五及一〇四年第一季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團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								
	105. 3. 31			104. 12. 31			104. 3. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目：									
人民幣	\$2,511	4.9913	12,535	\$2,593	5.0921	\$13,208	\$571	5.0650	\$2,894
美金	37,704	32.2820	1,217,155	35,857	33.0660	1,185,676	31,828	31.4010	999,428
日幣	910,475	0.2871	261,397	961,271	0.2747	264,061	1,266,784	0.2612	330,884
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目：									
人民幣	622	4.9913	3,104	1,103	5.0921	5,619	\$483	5.0650	\$2,446
美金	3,764	32.2820	121,501	3,529	33.0660	116,706	3,645	31.4010	106,878
日幣	851,953	0.2871	244,596	1,124,402	0.2747	308,873	1,171,236	0.2612	305,927

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損益分別為\$(33,368)及\$(8,378)。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易係屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

A. 本公司

無。

B. 子公司

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
1	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	晶華光電(無錫)有限公司	其他應收款	是	RMB6,000,000	RMB6,000,000	RMB6,000,000	3%-3.5%	有短期融通通知必要	\$ -	營業週轉	RMB6,000,000	-	\$ -	JPY425,047,706	JPY425,047,706
2	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	SE JAPAN CO.	其他應收款	是	JPY71,562,500	JPY70,625,000	JPY70,625,000	0.5%	有短期融通通知必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	JPY425,047,706	JPY425,047,706
3	希華電科技(深圳)有限公司	晶華光電(無錫)有限公司	其他應收款	是	RMB400,000	RMB400,000	RMB400,000	0.00%	有短期融通通知必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	RMB418,934	RMB418,934

註1：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

(2) 對他人背書保證：

A. 本公司

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬本公司對子公司背書保證金額	屬子公司對本公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	希華晶體科技股份有限公司	威華微機電股份有限公司	直接持有普通股股權超過50%之子公司	\$440,523	\$100,000	\$100,000	\$80,000	\$100,000	3.41%	\$1,174,728	是	否	否
0	希華晶體科技股份有限公司	晶華光電(無錫)有限公司	本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	\$440,523	USD3,000,000	USD3,000,000	USD3,000,000	無	3.30%	\$1,174,728	是	否	是

註1：對個別對象之限額係以本公司105年03月31日會計師核閱淨值\$2,936,819之15%計算。

註2：最高總限額係以本公司105年03月31日會計師核閱淨值\$2,936,819之40%計算。

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

B. 子公司

無。

(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%	公允價值	
希華晶體科技 股份有限公司	股票 星展銀行	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	42,637	\$411		\$ -	
						(411)		
				合 計		\$ -		
		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	120,369	\$1,203	6.66%	註
		豐瀚電子股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	525,000	5,250	3.00%	註
		訊倉科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	53,600	672	0.45%	註
		倍強科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	134,601	4,038	1.94%	註
		普訊捌創業投資股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	850,000	8,500	0.67%	註
		美錡科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	6,375	64	0.03%	註
		富吉特半導體股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	300,000	3,000	0.95%	註
		美強光學股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	9,000	90	0.03%	註
		正基科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	700,871	7,710	0.84%	註
		立德瑞科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	360,000	3,600	14.88%	註
	艾克索生物科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	425,000	5,525	19.32%	註	
SI WARD TECHNOLOGY CO., LTD.	股票 TECHNO PLAZA CO., LTD.	非關係人	以成本衡量之金融資產	60	862	0.67%	註	
					40,514			
					(16,582)			
	減：累計減損			合 計	\$23,932			

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)取得不動產之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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(付)票據、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)票據、帳款之比率	
希華晶體科技股份有限公司	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	母子公司	進貨	\$190,017	60.86%	60天	無一般交易價格可比較	-	\$(97,122)	(51.85%)	

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	隨州泰華電子科技有限公司	聯屬公司	\$119,259	1.63次	\$-	-	\$-	\$-

(9)從事衍生性金融商品交易者：請參閱財務報表附註十二(一)、7。

(10)本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形				佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件		
0	希華晶體科技股份有限公司	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	1	進貨	\$190,017	無一般交易價格可比較		26.81%

註一：0係代表本公司，其餘阿拉伯數字代表各子公司

註二：與交易人之關係有以下三種：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
希華晶體科技股份有限公司	希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	新加坡	財務投資	\$74,455 (USD2,218,242.61)	\$74,455 (USD2,218,242.61)	3,929,030	100%	\$7	\$ -	\$ -	子公司
希華晶體科技股份有限公司	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%	\$19,376	\$(1,320)	\$1,415 (含聯屬公司交易已實現利益\$2,735)	子公司
希華晶體科技股份有限公司	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%	\$418,609	\$(1,132) (JPY3,919,919)	\$(755) (含聯屬公司交易已實現利益\$377)	子公司
希華晶體科技股份有限公司	SCT USA, INC.	美國	係提供售後服務	\$3,285 (USD100,000)	\$3,285 (USD100,000)	200	100%	\$6,690	\$(12) (USD365)	\$(12)	子公司
希華晶體科技股份有限公司	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	\$450,000	\$450,000	14,670,000	100%	\$38,817	\$(6,944)	\$(8,177) (含聯屬公司交易未實現利益1,233)	子公司
希華晶體科技股份有限公司	APEX OPTTECH CO.	英屬維京群島	財務投資	\$50,802 (USD1,495,392)	\$50,802 (USD1,495,392)	2,884,541	33.93%	\$ -	\$(2,610)	\$(886)	子公司
希華晶體科技股份有限公司	晶華石英光電股份有限公司	新竹縣竹北市	係經營電子零組件製造、電子材料批發及零售、產品設計及國際貿易業務	\$187,552	\$187,552	28,883,694	87.78%	\$12,636	\$(2,595)	\$(2,206) (含聯屬公司交易已實現利益72)	子公司
希華晶體科技股份有限公司	韋僑科技股份有限公司	台中市大里區	係經營電子零組件製造買賣	\$41,214	\$41,214	3,962,433	11.13%	\$77,763	\$13,908	\$1,548	採權益法評價之被投資公司
希華晶體科技股份有限公司	JAUCH & SIWARD HOLDING PTE. LTD.	新加坡	係投資控股用	\$571	\$571	25,000	25.00%	\$571	\$ -	\$ -	採權益法評價之被投資公司
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	SE JAPAN CO.	日本	係經營石英晶棒及晶片之製造買賣	JPY28,000,000	JPY28,000,000	400	100%	\$(25,507) (JPY88,844,458)	\$844 (JPY2,923,483)	不適用	孫公司
晶華石英光電股份有限公司	APEX OPTTECH CO.	英屬維爾京群島	財務投資	\$129,935 (USD3,825,000)	\$129,935 (USD3,825,000)	4,335,000	51%	\$(20,350)	\$(2,610)	不適用	孫公司

希華晶體科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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	本期末自 台灣匯出 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	被投資公司本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
希華石英晶體 (東莞)有限公司 (註1)	石英晶體、晶體 振盪器、晶體濾 波器之製造買賣	RMB 18,202,104	係透過第三地區投 資設立公司再投資 大陸公司	\$63,848 (USD2,131,815)	-	-	\$63,848 (USD2,131,815)	\$-	100%	\$-	\$5 (USD158)	-
晶華光電(無錫) 有限公司(註2)	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	\$50,102 (USD1,672,858)	-	-	\$50,102 (USD1,672,858)	\$(2,610) (RMB512,051)	78.70%	\$(2,054) (RMB402,984)	\$(25,599)	-
隨州泰華電子科 技有限公司	石英晶體振盪器 之生產銷售	RMB 125,000,000	直接投資大陸公司	\$188,337 (RMB37,500,000)	-	-	\$188,337 (RMB37,500,000)	\$26,865 (RMB5,269,799)	30%	\$8,060	\$237,450	-
希華電科技(深 圳)有限公司	係機電設備、電 子元器件、等其 配件的批發及相 關配套業務	RMB 1,000,000	直接投資大陸公司	\$5,095 (USD163,600)	-	-	\$5,095 (USD163,600)	\$29 (RMB5,653)	100%	\$29	\$5,228	-

本期末自台灣匯出 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325,897仟元 (美金10,095,323)	美金24,316,889	新台幣1,762,092仟元 (註3)

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

(註3)：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4)：未經會計師核閱之財務報表。

(2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：請參閱合併財務報表附註十三。

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

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列五個應報導營運部門：

希華台灣營運部門：係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。

希華日本營運部門：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。

晶華公司營運部門：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。

威華公司營運部門：係研發、設計、製造及銷售石晶微機電-晶體元件。

其他營運部門：係部門未達應報導部門之量化門檻。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1、應報導部門損益資訊

(1)民國一〇五年第一季：

	希華台灣	希華日本	晶華公司	威華公司	其他(註1)	調整及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$541,837	\$155,232	\$9,935	\$1,683	\$ -	\$ -	\$708,687
部門間收入	30,741	191,848	-	10,684	24,479	(257,752)	-
收入合計	\$572,578	\$347,080	\$9,935	\$12,367	\$24,479	(257,752)	\$708,687
部門損益	\$33,669	\$126	\$(3,874)	\$(6,944)	\$(1,303)	\$3,214	\$24,888

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

(2)民國一〇四年第一季：

	希華台灣	希華日本	晶華公司	威華公司	其他(註1)	調整及銷除	合計
收入							
來自外部客	\$527,736	\$163,743	\$13,968	\$ -	\$ -	\$ -	\$705,447
戶收入							
部門間收入	35,164	140,940	48	8,944	97,249	(282,345)	-
收入合計	\$562,900	\$304,683	\$14,016	\$8,944	\$97,249	\$(282,345)	\$705,447
部門損益	\$69,322	\$12,441	\$(6,306)	\$(13,098)	\$155	\$(63)	\$62,451

註1: 收入來自低於量化門檻者包含BVI、SCT及希華深圳部門，該等部門未達到應報導部門之量化門檻。

2、下表列示本集團民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	希華台灣	希華日本	晶華公司	威華公司	其他	調整及銷除	合計
105.3.31 部門資產	\$3,783,802	\$676,459	\$126,411	\$124,095	\$50,090	\$(566,984)	\$4,193,873
104.12.31 部門資產	\$3,910,081	\$652,226	\$137,526	\$131,529	\$54,672	\$(604,489)	\$4,281,545
104.3.31 部門資產	\$3,635,388	\$573,046	\$167,463	\$136,744	\$61,800	\$(555,802)	\$4,018,639

營運部門負債

	希華台灣	希華日本	晶華公司	威華公司	其他	調整及銷除	合計
105.3.31 部門負債	\$846,982	\$371,381	\$123,591	\$87,948	\$18,790	\$(190,254)	\$1,258,438
104.12.31 部門負債	\$991,052	\$359,248	\$131,492	\$88,438	\$21,800	\$(228,700)	\$1,363,330
104.3.31 部門負債	\$787,288	\$309,548	\$116,098	\$75,572	\$34,396	\$(160,523)	\$1,162,379