

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 - 6
四、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11 - 12
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13 - 22
(四)重大會計政策之彙總說明	22 - 41
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	41 - 43
(六)重要會計項目之說明	43 - 67
(七)關係人交易	68 - 71
(八)質押之資產	71
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	72
(十)重大之災害損失	72
(十一) 重大之期後事項	72
(十二) 其他	73 - 81
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	81 - 83
2. 轉投資事業相關資訊	83 - 84
3. 大陸投資資訊	85
(十四) 重要會計項目明細表	86 - 95

會計師查核報告

希華晶體科技股份有限公司公鑒：

查核意見

希華晶體科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達希華晶體科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與希華晶體科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對希華晶體科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款減損

截至民國一〇八年十二月三十一日，希華晶體科技股份有限公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為新台幣635,201仟元及70,945仟元，應收帳款淨額占資產總額15%，對於希華晶體科技股份有限公司係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間、各帳齡區間損失率及其前瞻資訊之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制，包括信用額度之控管、分析前後期應收帳款變動及週轉率變動的趨勢、測試應收帳款期後收款情形以評估可回收性、對其所採用準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；測試每月以滾動率計算之損失率相關統計資訊。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六應收帳款及有關風險揭露之適當性。

存貨評價

截至民國一〇八年十二月三十一日，希華晶體科技股份有限公司存貨及備抵存貨跌價及呆滯損失之帳面金額為新台幣535,469仟元及83,666仟元，存貨淨額占資產總額12%。由於金額對希華晶體科技股份有限公司之財務報表係屬重大，且產品的終端應用係屬變化快速的產業，存貨之備抵跌價及呆滯評價涉及管理階層重大判斷，故本會計師判斷為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對存貨所建立之內部控制，包括存貨過時或瑕疵品評估之程序、評估管理階層之盤點計劃並實地觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態、測試存貨庫齡之正確性與完整性、評估管理階層針對存貨評價所估計之淨變現價值，包括銷貨價格測試。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六存貨有關揭露之適當性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入希華晶體科技股份有限公司個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣293,338仟元及321,152仟元，皆佔資產總額之8%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日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新台幣9,520仟元及30,774仟元，分別佔稅前淨利之6%及11%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為新台幣(10,226)仟元及(7,528)仟元，分別佔其他綜合損益淨額之40%及(15)%。

強調事項-新會計準則之適用

如個體財務報表附註三所述，希華晶體科技股份有限公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之個體財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估希華晶體科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算希華晶體科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

希華晶體科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對希華晶體科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使希華晶體科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致希華晶體科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於希華晶體科技股份有限公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成希華晶體科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對希華晶體科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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：金管證審字第1060027042號
金管證審字第1080326041號

陳明宏



會計師：

黃宇廷



中華民國一〇九年三月十三日



民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇八年十二月三十日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$460,322	12	\$430,612	11
1150	應收票據淨額	四及六.13	2,948	-	3,173	-
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.13	529,146	14	541,348	14
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2、六.13及七.3	35,110	1	35,091	1
130X	存貨	四及六.3	451,803	12	469,149	12
1470	其他流動資產	四	15,671	-	12,299	-
11xx	流動資產合計		1,495,000	39	1,492,672	38
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.4	224,716	6	243,688	6
1550	採用權益法之投資	四及六.5	795,345	21	865,038	22
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	1,025,520	27	1,083,347	28
1755	使用權資產	四及六.14	37,219	1	-	-
1760	投資性不動產淨額	四及六.7	52,809	1	54,181	1
1780	無形資產	四及六.8	96,206	3	104,945	3
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	60,688	1	52,150	1
1900	其他非流動資產	四	34,130	1	34,050	1
15xx	非流動資產合計		2,326,636	61	2,437,399	62
1xxx	資產總計		\$3,821,636	100	\$3,930,071	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂



經理人：曾榮孟



會計主管：黃玲玲



民國一〇八年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

負債及權益			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債-流動	六.12	\$2,260	-	\$4,637	-
2150	應付票據		765	-	1,724	-
2170	應付帳款		101,296	3	58,567	1
2180	應付帳款-關係人	七.4	45,053	1	47,654	1
2200	其他應付款		143,980	4	143,245	4
2230	本期所得稅負債		30,079	1	22,725	1
2280	租賃負債-流動	四及六.14	3,091	-	-	-
2300	其他流動負債		506	-	520	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.9	16,400	-	16,400	-
21xx	流動負債合計		343,430	9	295,472	7
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.9	349,200	9	385,500	10
2570	遞延所得稅負債	四及六.18	61,939	2	71,385	2
2580	租賃負債-非流動	四及六.14	34,389	1	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.10	100,098	3	109,941	3
2570	其他非流動負債		55	-	55	-
25xx	非流動負債合計		545,681	15	566,981	15
2xxx	負債總計		889,111	24	862,453	22
	權益					
3100	股本	六.11				
3110	普通股股本		1,594,210	42	1,594,210	41
3200	資本公積	六.11	888,466	23	888,466	23
3300	保留盈餘	六.11				
3310	法定盈餘公積		135,674	4	109,628	3
3320	特別盈餘公積		49,169	1	82,935	2
3350	未分配盈餘		339,623	9	441,547	11
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(86,696)	(2)	(76,423)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益		12,079	(1)	27,255	-
3XXX	權益總計		2,932,525	76	3,067,618	78
	負債及權益總計		\$3,821,636	100	\$3,930,071	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長:曾頌堂



經理人:曾榮益



會計主管:黃玲珍





民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.12	\$1,934,732	100	\$2,159,517	100
5000	營業成本	六.15	(1,520,719)	(79)	(1,646,525)	(76)
5950	營業毛利淨額		414,013	21	512,992	24
6000	營業費用	六.15				
6100	推銷費用		(85,804)	(4)	(81,658)	(4)
6200	管理費用		(90,602)	(5)	(104,980)	(5)
6300	研究發展費用		(83,540)	(4)	(79,231)	(4)
6450	預期信用減損損失	六.13	(15,000)	(1)	(27,148)	(1)
	營業費用合計		(274,946)	(14)	(293,017)	(14)
6900	營業利益		139,067	7	219,975	10
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.16	14,452	1	17,284	1
7020	其他利益及損失	六.16	(9,705)	-	35,150	2
7050	財務成本	六.16	(5,647)	-	(5,716)	-
7070	採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.5	11,335	-	25,990	1
	營業外收入及支出合計		10,435	1	72,708	4
7900	稅前淨利		149,502	8	292,683	14
7950	所得稅費用	四及六.18	(28,125)	(1)	(32,230)	(1)
8200	本期淨利		121,377	7	260,453	13
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		198	-	4,874	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損失)利益		(18,969)	(1)	49,705	2
8320	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		(19)	-	(21)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		3,753	-	(9,653)	-
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		(2,485)	-	16,754	1
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(10,272)	(1)	(7,508)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		2,492	-	(2,590)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	六.17	(25,310)	(2)	51,561	3
8500	本期綜合損益總額		\$96,067	5	\$312,014	16
	每股盈餘(元)	四及六.19				
9750	基本每股盈餘		\$0.76		\$1.63	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.76		\$1.62	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾頭堂



經理人：曾榮孟



會計主管：黃玲珍





民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

項 目	附註	股 本	資本公積	盈 餘			其他權益項目			權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(或 待彌補虧損)	國外營運機構對 務報表換算之兌 換差異	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備用出售金融資 產未實現損益	
民國107年1月1日餘額		\$1,594,210	\$888,466	\$92,871	\$69,921	\$347,389	\$(83,079)	\$ -	\$145	\$2,909,923
進項適用及追溯重編之影響數						18,225		(12,978)	(145)	5,102
民國107年1月1日重編後餘額		1,594,210	888,466	92,871	69,921	365,614	(83,079)	(12,978)	-	2,915,025
106年度盈餘指撥及分配				16,757	13,014	(16,757)				
提列法定盈餘公積						(13,014)				
提列特別盈餘公積						(159,421)				
普通股現金股利										
107年度淨利	六、17					260,453	6,656	40,233		260,453
107年度其他綜合損益						4,672				51,561
本期綜合損益總額						265,125	6,656	40,233		312,014
民國107年12月31日餘額		\$1,594,210	\$888,466	\$109,628	\$82,935	\$441,547	\$(76,423)	\$27,255	\$ -	\$3,067,618
民國108年1月1日餘額		\$1,594,210	\$888,466	\$109,628	\$82,935	\$441,547	\$(76,423)	\$27,255	\$ -	\$3,067,618
107年度盈餘指撥及分配				26,046	(33,766)	(26,046)				
提列法定盈餘公積						33,766				
提列特別盈餘公積						(231,160)				
普通股現金股利										
108年度淨利	六、17					121,377	(10,273)	(15,176)		121,377
108年度其他綜合損益						139	(10,273)			(25,310)
本期綜合損益總額						121,516	(10,273)	(15,176)		96,067
民國108年12月31日餘額		\$1,594,210	\$888,466	\$135,674	\$49,169	\$339,023	\$(66,696)	\$12,079	\$ -	\$2,932,525

(請參閱附錄財務報表附註)



董事長：曾顯堂

經理人：曾榮五



會計主管：黃玲玲





民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一〇八年度	一〇七年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$149,502	\$292,683
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)		146,995	141,000
攤銷費用		14,199	16,291
預期信用減損損失數		15,000	27,148
利息費用		5,647	5,716
利息收入		(4,315)	(2,287)
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(11,335)	(25,990)
處分投資利益		-	(3,879)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		8	179
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)		5,904	(14,659)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
應收票據減少(增加)		225	(125)
應收帳款(增加)減少		(2,798)	78,441
應收帳款—關係人減少(增加)		7,066	(2,328)
存貨減少(增加)		34,970	(25,138)
其他流動資產減少(增加)		1,933	4,756
合約負債-流動(減少)增加		(2,377)	4,637
應付票據(減少)增加		(959)	149
應付帳款增加(減少)		40,381	(6,567)
應付帳款—關係人減少		(2,601)	(22,118)
其他應付款(減少)增加		(15,320)	17,953
其他流動負債減少		(14)	(3,249)
淨確定福利負債減少		(9,645)	(12,531)
營運產生之現金流入		372,466	470,082
收取之利息		4,315	2,287
收取之股利		29,558	2,858
支付之利息		(5,101)	(6,454)
支付之所得稅		(28,971)	(2,755)
營業活動之淨現金流入		372,267	466,018
(接次頁)			

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾穎堂



經理人：曾榮孟



會計主管：黃玲玲





民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一〇八年度	一〇七年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產償款		-	12,578
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款		-	1,022
取得不動產、廠房及設備		(76,047)	(146,032)
處分不動產、廠房及設備		-	76
取得無形資產		(5,446)	(1,471)
取得投資性不動產		-	(1,136)
其他非流動資產減少		20,619	4,819
因合併產生之現金流入		4,488	-
投資活動之淨現金流出		(56,386)	(130,144)
籌資活動之現金流量：			
舉借短期借款		-	70,000
償還短期借款		(15,000)	(70,000)
舉借長期借款		-	502,000
償還長期借款		(36,400)	(518,694)
租賃本金償還		(3,611)	-
其他非流動負債增加		-	55
發放現金股利		(231,160)	(159,421)
籌資活動之淨現金流出		(286,171)	(176,060)
本期現金及約當現金增加數		29,710	176,635
期初現金及約當現金餘額		430,612	253,977
期末現金及約當現金餘額	六、1	\$460,322	\$430,612

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾頌堂



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

個體財務報表附註

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(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。

本公司為降低營業成本及提升營業績效與競爭力，爰依企業併購法第十九條規定及其他法令規定，於民國一〇八年六月三日與持有100%股權之威華微機電股份有限公司進行(以下簡稱威華公司)簡易合併，合併後以本公司為存續公司，概括承受威華公司所有資產負債及一切權利義務。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報表業經董事會於民國一〇九年三月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加及租賃負債均增加40,528仟元。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

(b) 先前分類為融資租賃之租賃

無此情形。

(c) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(d) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.44%；

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異441仟元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$44,680
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$40,969
減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所作之調整	(441)
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$40,528</u>

- D. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估除前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111年1月1日

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- 1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- 2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上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，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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，以決定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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，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9號「金融工具」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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於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，非屬流動負債則列為非流動負債：

- (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。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司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。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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

本公司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，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

符合國際財務報導準則第9號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指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

當本公司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。

(5) 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。

8. 衍生工具

本公司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。

衍生工具之原始認列係以衍生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。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 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公司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。

本公司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。

10. 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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業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。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業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公司對其持股比例時，本公司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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業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之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業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) 本公司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時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業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。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

12. 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，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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：

固定資產	耐用年限
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	依租賃年限或耐用年限孰短者
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。

13. 投資性不動產

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司自有之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，除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)之條件者外，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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

投資性不動產	耐用年限
建築物	3 - 50 年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且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。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本公司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、或永久不再使用且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。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

公司為承租人

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公司者，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公司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。

公司為出租人

本公司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。

15. 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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>專門技術</u>
耐用年限	3-5 年	10年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 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。當本公司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。

18. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

19. 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。

20. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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，所提撥之金額認列為當期費用；國外子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) 當公司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。

21. 股份基礎給付交易

本公司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。

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公司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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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；於給與日時本公司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。

22. 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。

未分配盈餘加徵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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，於很有可能有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。

23. 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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司收購業務時，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財務報導準則第9號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，超過本公司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公司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

本公司編製個體財務報表時，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。

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報告金額認列最具有重大影響之判斷：

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 投資性不動產

本公司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—本公司為出租人

本公司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，本公司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) 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，係依據本公司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，因公司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，請詳附註六。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應收款項 - 減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(3) 存貨之評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108. 12. 31	107. 12. 31
庫存現金	\$380	\$333
零用金	120	100
銀行存款	459,822	430,179
合計	<u>\$460,322</u>	<u>\$430,612</u>

2. 應收帳款及應收帳款-關係人

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收帳款	\$600,091	\$597,293
減：備抵損失	(70,945)	(55,945)
小計	<u>529,146</u>	<u>541,348</u>
應收帳款-關係人	35,110	36,091
減：備抵損失	-	-
小計	<u>35,110</u>	<u>36,091</u>
合計	<u>\$564,256</u>	<u>\$577,439</u>

本公司對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為600,091仟元及597,293仟元，於民國一〇八年度及民國一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 存貨

	108. 12. 31	107. 12. 31
原 料	\$154, 889	\$169, 293
物 料	90, 465	71, 014
在製品	90, 237	89, 405
半成品	19, 940	27, 840
製成品(含外購商品)	96, 272	111, 597
合 計	<u>\$451, 803</u>	<u>\$469, 149</u>

本公司民國一〇八年度認列為費用之存貨成本為1,520,719元，包括存貨沖減至淨變現價值而認列為當期損失5,904仟元。

本公司民國一〇七年度認列為費用之存貨成本為1,646,525元，包括因淨變現價值提升而認列存貨迴轉利益14,659元。

上述存貨未由提供擔保之情事。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108. 12. 31	107. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資—非流動：		
上市櫃公司股票	\$214, 916	\$235, 171
未上市櫃公司股票	9, 803	8, 517
合 計	<u>\$224, 719</u>	<u>\$243, 688</u>

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	108. 12. 31		107. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	\$ -	100.00	\$ -	100.00
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	355,791	100.00	355,895	100.00
APEX OPTTECH CO.	4,251	33.93	4,627	33.93
晶華石英光電股份有限公司	37,751	87.78	37,277	87.78
SCT USA, Inc.	4,482	100.00	4,712	100.00
威華微機電股份有限公司	-(註)	-(註)	47,726	100.00
希華電科技(深圳)有限公司	11,363	100.00	11,713	100.00
小計	413,368		461,950	
投資關聯企業：				
韋僑科技股份有限公司	91,935	11.47	85,502	11.47
隨州泰華電子科技有限公司	293,338	30.00	321,152	30.00
小計	385,273		406,654	
減：累計減損	(3,566)		(3,566)	
合計	\$795,345		\$865,038	

(註)：威華公司於民國一〇八年六月與本公司進行簡易合併，合併後以本公司為存續公司，威華公司為消滅公司。

(1)民國一〇八年度及一〇七年度所認列之投資(損)益明細如下：

	108年度	107年度
SIWARD ENTERPRISE INC. (英屬維爾京群島商希華股份有限公司)(註)	\$ -	\$(320)
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	1,633	16,631
APEX OPTTECH CO.	(265)	(608)
晶華石英光電股份有限公司	620	(1,434)
韋僑科技股份有限公司	8,948	4,917
SCT USA, INC.	(137)	(860)
隨州泰華電子科技有限公司	9,520	30,774
威華微機電股份有限公司	(9,040)	(21,585)
希華電科技(深圳)有限公司	56	(1,525)
合計	\$11,335	\$25,990

(註)：SIWARD ENTERPRISE INC. (英屬維爾京群島商希華股份有限公司)於民國一〇七年三月辦理清算完畢。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇八年度及一〇七年度所認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額明細如下：

	108 年度	107 年度
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	\$(1,737)	\$17,099
APEX OPTTECH CO.	(111)	(87)
晶華石英光電股份有限公司	(146)	(114)
韋僑科技股份有限公司	(46)	20
隨州泰華電子科技有限公司	(10,226)	(7,528)
SCT USA, INC.	(93)	145
希華電科技(深圳)有限公司	(406)	(289)
合 計	<u>\$(12,765)</u>	<u>\$9,246</u>

(3)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：隨州泰華電子科技有限公司

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

主要營業場所(註冊國家)：中國大陸

具公開市場報價之公允價值：隨州泰華電子科技有限公司為非公開發行公司，並未於任何證券交易處所上市上櫃

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
流動資產	\$622,325	\$651,244
非流動資產	442,898	540,014
流動負債	84,595	117,050
非流動負債	3,830	4,695
權益	976,798	1,069,513
公司持股比例	30.00%	30.00%
小 計	293,038	320,852
商 譽	300	300
投資之帳面金額	293,338	321,152

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	108年度	107年度
營業收入	\$710,144	\$1,064,610
繼續營業單位本期淨利	31,735	102,579
本期綜合損益	31,735	102,579

前述投資關聯企業於民國一〇八年十二月三十一日或民國一〇七年十二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。

民國一〇八年及民國一〇七年度相關之採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額及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，其中被投資公司隨州泰華電子科技有限公司係以經其他會計師查核簽證之同期財務報表為認列依據。

- (5)因被投資公司—韋僑科技之董事長與本公司董事長為同一人，依國際會計準則第28號「投資關聯企業」之規定，本公司對該被投資公司具有重大影響力。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，韋僑科技股份有限公司之公允價值分別為267,057仟元及181,917仟元。

6. 不動產、廠房及設備

(1)自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

108. 1. 1-108. 12. 31								
土地及								
	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	合計
成本：								
108. 1. 1	\$307,049	\$421,443	\$2,099,268	\$11,140	\$2,312	\$ -	\$287,274	\$3,128,486
增添	-	-	7,469	277	-	-	12,241	19,987
減少	-	-	(66,935)	(187)	-	-	(72)	(67,194)
重分類	-	-	43,265	-	-	-	5,542	48,807
合併取得	-	-	134,187	2,260	-	6,550	96,978	239,975
108. 12. 31	\$307,049	\$421,443	\$2,217,254	\$13,490	\$2,312	\$6,550	\$401,963	\$3,370,061
折舊及減損：								
108. 1. 1	\$-	\$(233,596)	\$(1,586,909)	\$(9,193)	\$(2,312)	\$ -	\$(213,129)	\$(2,045,139)
折舊	-	(7,010)	(113,387)	(1,225)	-	(27)	(20,665)	(142,314)
減少	-	-	66,935	187	-	-	64	67,186
合併取得	-	-	(124,935)	(2,231)	-	(6,180)	(90,928)	(224,274)
108. 12. 31	\$ -	\$(240,606)	\$(1,758,296)	\$(12,462)	\$(2,312)	\$(6,207)	\$(324,658)	\$(2,344,541)

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

		107. 1. 1-107. 12. 31						
土地及								
	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	合計
成本：								
107. 1. 1	\$307,049	\$421,443	\$1,961,284	\$10,517	\$2,312	\$ -	\$246,147	\$2,948,752
增添	-	-	8,900	180	-	-	16,257	25,337
處分	-	-	(19,383)	(33)	-	-	(363)	(19,779)
重分類(註)	-	-	148,467	476	-	-	25,233	174,176
107. 12. 31	\$307,049	\$421,443	\$2,099,268	\$11,140	\$2,312	\$ -	\$287,274	\$3,128,486
折舊及減損：								
107. 1. 1	\$ -	\$(226,552)	\$(1,491,313)	\$(7,961)	\$(2,170)	\$ -	\$(196,379)	\$(1,924,375)
折舊	-	(7,044)	(114,475)	(1,261)	(142)	-	(17,049)	(139,971)
處分	-	-	19,196	29	-	-	299	19,524
其他	-	-	(317)	-	-	-	-	(317)
107. 12. 31	\$ -	\$(233,596)	\$(1,586,909)	\$(9,193)	\$(2,312)	\$ -	\$(213,129)	\$(2,045,139)
淨帳面金額：								
108. 12. 31	\$307,049	\$180,837	\$458,958	\$1,028	\$ -	\$343	\$77,305	\$1,025,520
107. 12. 31	\$307,049	\$187,847	\$512,359	\$1,947	\$ -	\$ -	\$74,145	\$1,083,347

註：係預付設備款重分類至不動產、廠房及設備。

- (1) 本公司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) 本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (3) 民國一〇八年度及一〇七年度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

投資性不動產包括本公司自有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於1年至38年間，租賃合約無包含依據每年市場環境調整租金之條款。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>建築物</u>	
成本：		
108. 1. 1	\$55,210	
增添	-	
108. 12. 31	<u>\$55,210</u>	
107. 1. 1	\$ -	
增添	55,210	
107. 12. 31	<u>\$55,210</u>	
折舊及減損：		
108. 1. 1	\$1,029	
當年度折舊	1,372	
108. 12. 31	<u>\$2,401</u>	
107. 1. 1	\$ -	
當年度折舊	1,029	
107. 12. 31	<u>\$1,029</u>	
淨帳面金額：		
108. 12. 31	<u>\$52,809</u>	
107. 12. 31	<u>\$54,181</u>	
	108. 1. 1~ 108. 12. 31	107. 1. 1~ 107. 12. 31
投資性不動產之租金收入	<u>\$1,355</u>	<u>\$892</u>
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-
合計	<u>\$1,355</u>	<u>\$892</u>

本公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日分別為54,074仟元及54,362仟元，本公司投資性不動產主要係依據外部專家鑑價報告並考量投資性不動產面積換算後為基準。

8. 無形資產

	專門技術	電腦軟體	合計
成本：			
108. 1. 1	\$126,280	\$17,482	\$143,762
增添－單獨取得	-	5,446	5,446
增添－合併取得	-	14	14
108. 12. 31	\$126,280	\$22,942	\$149,222
107. 1. 1	\$126,280	\$16,011	\$142,291
增添－單獨取得	-	1,471	1,471
107. 12. 31	\$126,280	\$17,482	\$143,762
攤銷及減損：			
108. 1. 1	\$(23,151)	\$(15,666)	\$(38,817)
攤銷	(12,628)	(1,571)	(14,199)
108. 12. 31	\$(35,779)	\$(17,237)	\$(53,016)
107. 1. 1	\$(10,523)	\$(12,003)	\$(22,526)
攤銷	(12,628)	(3,663)	(16,291)
107. 12. 31	\$(23,151)	\$(15,666)	\$(38,817)
淨帳面金額：			
108. 12. 31	\$90,501	\$5,705	\$96,206
107. 12. 31	\$103,129	\$1,816	\$104,945

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$594	\$476
營業費用	13,605	15,815

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 長期借款

民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	種類	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
凱基商業銀行	擔保借款	\$300,000	1.295	自民國一〇七年三月至一一一年三月，每月付息一次，本金到期一次償還
兆豐國際商業銀行	擔保借款	65,600	1.325	自民國一〇七年十月至一一三年十月，每三個月為一期分二十期償還，利息按月付息
小計		<u>365,600</u>		
減：一年內到期之長期借款		(16,400)		
合計		<u><u>\$349,200</u></u>		

債權人	種類	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
凱基商業銀行	擔保借款	\$320,000	1.288	自民國一〇七年三月至一一〇年三月，每月付息一次，本金到期一次償還
兆豐國際商業銀行	擔保借款	82,000	1.325	自民國一〇七年十月至一一二年十月，每三個月為一期分二十期償還，利息按月付息
小計		<u>402,000</u>		
減：一年內到期之長期借款		(16,400)		
合計		<u><u>\$385,600</u></u>		

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日與凱基商業銀行簽訂之中長期授信合約承諾詳附註九.5。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為15,444仟元及13,574仟元。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,850仟元。

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$306	\$536
淨確定福利負債(資產)之淨利息	1,090	1,264
合 計	\$1,396	\$1,800

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$167,798	\$166,883
計畫資產之公允價值	(67,700)	(56,942)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$100,098	\$109,941

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
107. 1. 1	\$172,564	\$(45,218)	\$127,346
當期服務成本	536	-	536
利息費用(收入)	1,675	(411)	1,264
小計	174,775	(45,629)	129,146
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(4)	-	(4)
經驗調整	(3,479)	-	(3,479)
確定福利資產再衡量數	-	(1,390)	(1,390)
小計	171,292	(47,019)	124,272
支付之福利	(4,409)	4,409	-
雇主提撥數	-	(14,332)	(14,332)
107. 12. 31	166,883	(56,942)	109,941
當期服務成本	306	-	306
利息費用(收入)	1,620	(530)	1,090
小計	168,809	(57,472)	111,337
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	97	-	97
經驗調整	(3,000)	-	(3,000)
確定福利資產再衡量數	4,709	(2,004)	2,705
小計	170,615	(59,476)	111,139
支付之福利	(2,817)	2,817	-
雇主提撥數	-	(11,041)	(11,041)
108. 12. 31	\$167,798	\$(67,700)	\$100,098

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108. 12. 31	107. 12. 31
折現率	0.70%	1.00%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108年度		107年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.25%	\$ -	(3,943)	\$ -	\$(4,106)
折現率減少0.25%	4,093	-	4,267	-
預期薪資增加0.25%	3,990	-	4,173	-
預期薪資減少0.25%	-	(3,866)	-	(4,037)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

11. 權益

(1) 股本

本公司於民國一〇七年一月一日之額定股本為2,300,000仟元，每股面額壹拾元，已發行159,421,022股，實收股本為1,594,210仟元。截至民國一〇八年十二月三十一日止未有變動。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

項 目	108.12.31	107.12.31
普通股股票溢價	\$637,299	\$637,299
轉換公司債轉換溢價	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
合 計	\$888,466	\$888,466

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，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。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。

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。

本公司於民國一〇九年三月十三日及民國一〇八年六月十四日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$12,138	\$26,046		
特別盈餘公積	25,448	(33,766)		
普通股現金股利	151,450	231,160	0.95元	1.45元
合 計	\$189,036	\$223,440		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(15)。

12. 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,922,064	\$2,146,446
勞務收入	2,827	4,117
其他營業收入	9,841	8,954
合 計	\$1,934,732	\$2,159,517

民國一〇八年度及一〇七年度與客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(1) 合約餘額

A. 合約資產—流動

本公司於民國一〇八年度並無合約資產。

B. 合約負債—流動

	108.12.31	107.12.31	107.01.01
銷售商品	\$2,260	\$4,637	\$1,647

本公司民國一〇八年度合約負債餘額減少係因大部分履約義務已滿足於本期認列為收入，其中\$3,720仟元為期初餘額於本期認列為收入。

本公司民國一〇七年度合約負債餘額增加係因自客戶收取之款項尚未履行其履約義務。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，由於本公司銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履行義務相關資訊。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

13. 預期信用減損損失

	108. 12. 31	107. 12. 31
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$15,000	\$27,148
合 計	<u>\$15,000</u>	<u>\$27,148</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

108. 12. 31

群組一	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$67,145	\$26,451	\$16,992	\$18,343	\$16,946	\$6,699	\$152,576
損失率	-	2.27%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用 損失	-	599	16,992	18,343	16,946	6,699	59,579
小 計	<u>\$67,145</u>	<u>\$25,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$92,997</u>
群組二	未逾期 (註)	逾期天數					
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合 計
總帳面金額	\$455,060	\$19,740	\$386	\$656	\$ -	\$9,731	\$485,573
損失率	0.08%	4.42%	24.54%	45.33%	100%	100%	
存續期間預期信用 損失	370	873	95	297	-	9,731	11,366
小 計	<u>\$454,690</u>	<u>\$18,867</u>	<u>\$291</u>	<u>\$359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$474,207</u>

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

107.12.31	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$534,966	\$44,674	\$26,754	\$22,147	\$864	\$7,152	\$636,557
損失率	1.80%	24.82%	41.36%	72.95%	100%	100%	
存續期間預期信用 損失	9,619	11,089	11,064	16,157	864	7,152	55,945
合 計	\$525,347	\$33,585	\$15,690	\$5,990	\$ -	\$ -	\$580,612

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一〇八年度及民國一〇七年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
108.1.1	\$ -	\$55,945
本期增加金額	-	15,000
108.12.31	\$ -	\$70,945
107.1.1 (依照國際會計準則第 39 號規定)	\$ -	\$28,797
107.1.1 保留盈餘調整數	-	-
107.1.1 (依照國際財務報導準則第 9 號規定)	-	28,797
本期增加金額	-	27,148
107.12.31	\$ -	\$55,945

14. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、機器設備、運輸設備、辦公設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於1年至20年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
土 地	\$37,219	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇八年度未有增添使用權資產。

(b) 租賃負債

	108. 12. 31	107. 12. 31(註)
流 動	\$3,091	
非 流 動	34,389	
合 計	<u>\$37,480</u>	

本公司民國一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、16(3)財務成本；民國一〇八年度租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一〇八年度	一〇七年度(註)
土 地	<u>\$3,309</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一〇八年度	一〇七年度(註)
短期租賃之費用	<u>\$5,645</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為9,183仟元。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本公司部分之不動產租賃合約包含與土地公告現值之變動租賃給付條款，金額係與該承租標的土地公告現值相連結。本公司所屬產業簽訂此種變動租賃給付之租約甚為常見。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(c) 殘值保證

無。

(2) 本公司為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、7。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	一〇八年度	一〇七年度(註)
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	\$1,355	
非取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	-	
合 計	<u>\$1,355</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂不動產及機器設備之商業租賃合約，其平均年限為一至二十年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	107. 12. 31
不超過一年	\$3,861
超過一年但不超過五年	14,641
超過五年	26,178
合計	<u>\$44,680</u>

營業租賃認列之費用如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$7,068</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	108年度			107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
員工福利費用						
薪資費用	\$269,167	\$98,858	\$368,025	\$256,108	\$108,036	\$364,144
勞健保費用	26,237	8,943	35,180	22,174	8,456	30,630
退休金費用	11,996	4,844	16,840	10,857	4,516	15,373
董事酬金	-	4,674	4,674	-	7,956	7,956
其他員工福利費用	17,649	4,827	22,476	17,632	4,611	22,243
折舊費用	133,881	13,114	146,995	130,062	10,938	141,000
攤銷費用	594	13,605	14,199	476	15,815	16,291

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為692人及671人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日平均員工福利費用分別為645仟元及605仟元。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日平均薪資費用分別為536仟元及548仟元。

本公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日平均薪資費用較民國一〇七年一月一日至十二月三十一日平均薪資費用減少2%。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，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。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。

本公司民國一〇八年度依當年度之獲利狀況，分別以5%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇八年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為8,038仟元及3,215仟元；民國一〇七年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為15,736仟元及6,294仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於一〇八年三月八日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分別為15,736仟元及6,294仟元。其於民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$4,315	\$2,287
租金收入	5,368	4,637
股利收入	69	98
其他收入－其他	4,700	10,262
合 計	<u>\$14,452</u>	<u>\$17,284</u>

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(8)	\$(179)
淨外幣兌換(損失)利益	(9,698)	31,450
處分投資利益	-	3,879
合 計	<u>\$(9,706)</u>	<u>\$35,150</u>

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$ (5,084)	\$ (5,063)
租賃負債之利息	(563)	(註)
其他	-	(653)
財務成本合計	<u>\$ (5,647)</u>	<u>\$ (5,716)</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

17. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇八年度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 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$198	\$ -	\$198	\$(40)	\$158
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(18,969)	-	(18,969)	3,793	(15,176)
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益之份額	(19)	-	(19)	-	(19)
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	(2,493)	-	(2,493)	447	(2,046)
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益之份額	(10,272)	-	(10,272)	2,045	(8,227)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (31,555)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (31,555)</u>	<u>\$ 6,245</u>	<u>\$ (25,310)</u>

(2) 民國一〇七年度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 (費用)(註)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$4,874	\$ -	\$4,874	\$(181)	\$4,693
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	49,705	-	49,705	(9,472)	40,233
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益之份額	(21)	-	(21)	-	(21)
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	16,754	-	16,754	(3,980)	12,774
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益之份額	(7,508)	-	(7,508)	1,390	(6,118)
本期其他綜合損益合計	<u>\$63,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$63,804</u>	<u>\$(12,243)</u>	<u>\$51,561</u>

註：包含依營利事業所得稅率20%重新衡量遞延所得稅資產(負債)之影響數。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。民國一〇八年及一〇七年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$36,325	\$16,998
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	1,709
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	(8,200)	14,117
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(594)
所得稅費用	<u>\$28,125</u>	<u>\$32,230</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅(利益)費用：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(40)	\$(181)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	3,793	(9,472)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	447	(3,980)
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	2,045	1,390
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$6,245</u>	<u>\$(12,243)</u>

C. 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	108年度	107年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$149,502</u>	<u>\$292,683</u>
按相關國家所得適用之國內稅率計算之稅額	\$29,900	\$58,537
免稅收益之所得稅影響數	(14)	(26,785)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(1,761)	(4,084)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	3,447
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	1,709
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(594)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$28,125</u>	<u>\$32,230</u>

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

D. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

	期初餘額	合併取得	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$13	\$ -	\$2,925	\$ -	\$2,938
未實現兌換利益	(250)	-	(47)	-	(297)
暫估佣金支出認列所產生	924	-	(106)	-	818
備抵呆帳超限	9,918	-	2,968	-	12,886
未實現減損損失	-	2,208	-	-	2,208
備抵存貨跌價損失	14,222	1,331	1,181	-	16,734
淨確定福利負債-非流動	17,936	-	(1,929)	-	16,007
確定福利計畫之再衡量數	4,325	-	-	(40)	4,285
依權益法認列投資損失(利益)	(57,733)	-	3,208	-	(54,525)
員工選擇權	1,437	-	-	-	1,437
減損損失-長期投資權益法	713	-	-	-	713
減損損失-長期投資成本法	2,662	-	-	-	2,662
累積換算調整數	(6,588)	-	-	2,492	(4,096)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損失	(6,814)	-	-	3,793	(3,021)
遞延所得稅利益/(費用)		\$3,539	\$8,200	\$6,245	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (19,235)</u>				<u>\$ (1,251)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$52,150</u>				<u>\$60,688</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (71,385)</u>				<u>\$ (61,939)</u>

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	期初餘額	其他(追溯)		認列於其他 綜合損益	期末餘額
		適用重編 影響數)	認列於損益 (註)		
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$1,404	\$ -	\$(1,391)	\$ -	\$13
未實現兌換利益	(319)	-	69	-	(250)
暫估佣金支出認列所產生	1,143	-	(219)	-	924
備抵呆帳超限	3,579	-	6,339	-	9,918
備抵存貨跌價損失	14,580	-	(358)	-	14,222
淨確定福利負債-非流動	17,376	-	560	-	17,936
確定福利計畫之再衡量數	4,506	-	-	(181)	4,325
依權益法認列投資損失(利益)	(41,419)	-	(16,314)	-	(57,733)
員工選擇權	1,222	-	215	-	1,437
減損損失-長期投資權益法	606	-	107	-	713
減損損失-長期投資成本法	5,193	-	(2,531)	-	2,662
累積換算調整數	(3,998)	-	-	(2,590)	(6,588)
備供出售金融資產未實現評價損 益	(30)	30	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價損 失	-	2,658	-	(9,472)	(6,814)
遞延所得稅利益/(費用)		\$2,688	\$(13,523)	\$(12,243)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$3,843				\$(19,235)
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$49,609				\$52,150
遞延所得稅負債	\$(45,766)				\$(71,385)

E. 所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇六年度。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母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，係以當期歸屬於母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。

	108年度	107年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$121,377	\$260,453
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)	\$0.76	\$1.63
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$121,377	\$260,453
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	\$121,377	\$260,453
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—股票(仟股)	688	974
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	160,109	160,395
稀釋每股盈餘(元)	\$0.76	\$1.62

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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易事項

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
SIWARD Technology Co., Ltd. (SIWARD—日本)	本公司之子公司
SCT USA Inc.	本公司之子公司
SE Japan CO.	本公司之孫公司
威華微機電股份有限公司(威華微機電)	本公司之子公司
晶華石英光電(股)公司(晶華石英)	本公司之子公司
隨州泰華電子科技有限公司	本公司之關聯企業
韋僑科技股份有限公司	本公司之關聯企業
Rakon Limited	本公司之實質關係人
Rakon France SAS	本公司之實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司		
SIWARD—日本	\$69,525	\$79,405
其他	7,810	1,278
關聯企業		
隨州泰華電子科技股份有限公司	22,506	869
實質關係人		
Rakon Limited	32,632	37,188
其他	4,518	3,327
合計	<u>\$136,991</u>	<u>\$122,067</u>

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。年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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨

	108年度	107年度
子公司		
SIWARD—日本	\$314,584	\$384,880
其他	5,112	11,366
關聯企業		
韋僑科技股份有限公司	2,381	9,329
實質關係人	10,893	15,951
合計	<u>\$332,970</u>	<u>\$421,526</u>

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

	108. 12. 31	107. 12. 31
子公司		
SIWARD—日本	\$14,959	\$25,415
其他	878	754
關聯企業		
隨州泰華電子科技股份有限公司	11,849	122
實質關係人		
Rakon Limited	6,520	9,772
其他	904	28
合計	<u>\$35,110</u>	<u>\$36,091</u>

4. 應付帳款-關係人

	108. 12. 31	107. 12. 31
子公司		
SIWARD—日本	\$40,990	\$44,664
其他	351	2,159
關聯企業	248	426
實質關係人	3,464	405
合計	<u>\$45,053</u>	<u>\$47,654</u>

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 其他應付款

	108. 12. 31	107. 12. 31
子公司	<u>\$7,251</u>	<u>\$6,964</u>

6. 佣金支出

	108年度	107年度
子公司	<u>\$4,278</u>	<u>\$3,037</u>

7. 其他費用

	108年度	107年度
子公司	<u>\$5,816</u>	<u>\$11,634</u>
關聯企業	-	92
合計	<u>\$5,816</u>	<u>\$11,726</u>

8. 技術支援

	108年度	107年度
子公司	<u>\$3,237</u>	<u>\$3,126</u>

9. 服務費

	108年度	107年度
子公司	<u>\$12,279</u>	<u>\$12,101</u>

10. 其他收入

	108年度	107年度
子公司	\$490	\$465
關聯企業	1,149	3,998
實質關係人	654	1,302
合計	<u>\$2,293</u>	<u>\$5,765</u>

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 財產交易

A. 民國一〇八年向關係人購入設備之明細如下：無此事項

民國一〇七年度向關係人購入設備之明細如下：

	107年度
子公司	
SIWARD－日本	\$34,469
關聯企業	
韋僑科技股份有限公司	240
合計	<u>\$34,709</u>

B. 民國一〇八年及一〇七年度均無出售設備予關係人。

12. 本公司為關係人背書保證，明細請參閱附註十三。

13. 主要管理階層薪酬總額資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$17,674	\$23,640
退職後福利	455	512
合計	<u>\$18,129</u>	<u>\$24,152</u>

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。

八、質押資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	108.12.31	107.12.31	
不動產、廠房及設備－土地	\$300,991	\$300,991	長期借款
不動產、廠房及設備－建築物	170,562	175,600	長期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	120,032	134,448	長期借款
不動產、廠房及設備－其他設備	421	491	長期借款
合計	<u>\$592,006</u>	<u>\$611,530</u>	

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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. 截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七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 1,002,460 仟元及 1,010,875 仟元。
2. 本公司及子公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附十三.1.(2)。
3. 截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，本公司已開立未使用之信用狀額度分別為 0 仟元及日幣 9,000 仟元。
4. 金融機構為本公司提供下列保證項目：

金融機構名稱	項目	金額
兆豐國際商業銀行	關稅記帳保證	\$9,000

5. 本公司截至民國一〇八年十二月三十一日與凱基商業銀行簽訂之中長期授信合約承諾如下：於借款期間內，本集團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。

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日，符合與凱基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

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	108. 12. 31	107. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$224, 719	\$243, 688
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	459, 942	430, 279
應收票據及帳款	567, 204	580, 612
其他應收款項	7, 978	8, 660
小計	1, 035, 124	1, 019, 551
合計	\$1, 259, 843	\$1, 263, 239

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

應付款項	\$147, 114	\$107, 945
其他應付款	143, 980	143, 245
長期借款(含一年內到期)	365, 660	402, 000
租賃負債	37, 480	(註)
合計	\$694, 234	\$653, 190

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，依照國際財務報導準則第16號之過渡規定不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的及政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 市場風險

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。本公司市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之損益將分別減少/增加7,614仟元及7,522仟元。

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。惟本公司民國一〇八年度及一〇七年度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。本公司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。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

每一事業單位係依循本公司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公司內部評等標準等因素。另本公司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。

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為44.26%及51.71%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本公司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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
108. 12. 31					
應付款項	\$147,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$147,114
其他應付款	143,980	-	-	-	143,980
銀行長期借款	17,269	333,491	16,617	-	367,377
租賃負債	3,611	7,221	7,221	22,567	40,620
107. 12. 31					
應付款項	\$107,945	\$ -	\$ -	\$ -	\$107,945
其他應付款	143,245	-	-	-	143,245
銀行長期借款	17,486	357,789	33,234	-	408,509

衍生金融負債

無。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	長期借款		租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
	短期借款	(含一年內到期)		
108. 1. 1	\$ -	\$402,000	\$ 40,528	\$442,528
現金流量	(15,000)	(36,400)	(3,611)	(55,011)
合併取得	15,000	-	-	15,000
其他	-	-	563	563
108. 12. 31	\$ -	\$365,600	\$37,480	\$403,080

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	長期借款		來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)	
107. 1. 1	\$ -	\$419,347	\$419,347
現金流量	-	(16,694)	(16,694)
其他	-	(653)	(653)
107. 12. 31	\$ -	\$402,000	\$402,000

7. 金融工具之公允價值

(1) 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。本公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

本公司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

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級定義

(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

本公司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：

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股 票	\$214,916	\$ -	\$9,803	\$224,719

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股 票	\$235,171	\$ -	\$8,517	\$243,688

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八及一〇七年間，本公司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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
	股票	
	108年度	107年度
期初餘額	\$8,517	\$10,335
1月1日至12月31日認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	-
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	1,286	(796)
取得/發行	-	-
處分/清償	-	(1,022)
轉入(轉出)第三等級	-	-
期末餘額	\$9,803	\$8,517

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇八年十二月三十一日：

	重大		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度 當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%， 越高，公允價值估計 對本公司權益將減少/增加98仟元 數越低

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇七年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	重大	輸入值與	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	之敏感度分析價值關係
市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估計 數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%， 對本公司權益將減少/增加85仟元

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六)	\$ -	\$ -	\$54,074	\$54,074
採用權益法之投資(詳附註六)	267,057	-	-	267,057

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六)	\$ -	\$ -	\$54,362	\$54,362
採用權益法之投資(詳附註六)	181,917	-	-	181,917

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	108. 12. 31			107. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元						
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$28,169	30.1060	\$848,056	\$25,752	30.7330	\$791,436
日幣	331,249	0.2771	91,789	80,018	0.2784	22,277
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	2,878	30.1060	86,645	1,277	30.7330	39,246
日幣	185,790	0.2771	51,482	24,599	0.2784	6,848

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

由於本公司之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。本公司於民國一〇八年及一〇七年之外幣兌換(損失)利益分別為(9,698)仟元及31,450仟元。

11. 資本管理

本公司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報酬之極大化。本公司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。

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：

無。

(2) 為他人背書保證：

編號 (註1)	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3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額(註6)	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3)	屬本公司對子 公司背書保證 金額(註7)	屬子公司 對本公司 背書保證 (註7)	屬大陸地區背 書保證(註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	希華晶體科技股份 有限公司	威華微機電股份有 限公司	2	\$439,879 (註8)	\$50,000	\$ -	\$ -	\$ -	1.70%	\$1,173,010 (註9)	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：對個別對象之限額係以本公司108年12月31日會計師查定淨值2,932,525仟元之15%計算。

註9：最高總限額係以本公司108年12月31日會計師查定淨值2,932,525仟元之40%計算。

(3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：

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	\$ -	- %	\$ -	
	華中創業投資股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	12,036	-	6.66%	-	
	豐瀚電子股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	525,000	-	3.00%	-	
	訊倉科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	53,600	-	0.45%	-	
	倍強科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	134,601	-	1.94%	-	
	普訊捌創業投資股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	289,000	1,237	0.67%	1,237	
	美錡科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,375	-	0.03%	-	
	富吉特半導體股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	270,000	1,069	0.95%	1,069	
	美強光學股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,000	-	0.03%	-	
	立德瑞科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	360,000	-	14.88%	-	
	艾克索生物科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	425,000	7,497	19.32%	7,497	
	Rakon Limited	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	38,016,681	214,916	16.60%	214,916	
				合 計		\$224,719		

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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) 與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	\$314,584	36.35%	60 天	無一般交易價格可比較	-	\$(40,990)	(27.86)%	

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生工具者：請參閱財務報表附註十二(一)、8。

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：(不包括大陸被投資公司)

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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%	\$ -	\$ - (USD 0)	\$ -	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%	\$355,791	\$1,822 (JPY6,421,450)	\$1,633 (含聯屬公司交 易未實現損失 \$189)	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%	\$4,482	\$(137) (USD4,436)	\$(137)	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	\$ -	\$550,000	-	- %	\$ -	\$(8,803)	\$(9,040) (含聯屬公司交 易已實現損失 \$237)	子公司
希華晶體科技股份 有限公司	APEX OPTECH CO.	英屬維京 群島	財務投資	\$50,802 (USD1,495,392)	\$50,802 (USD1,495,392)	2,884,541	33.93%	\$4,251	\$(783)	\$(265)	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	\$177,246	\$177,246	2,194,476	87.78%	\$37,751	\$707	\$620	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	\$45,134	\$45,134	4,083,433	11.47%	\$91,935	\$78,037	\$8,948	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%	\$676 (JPY2,440,304)	\$7,628 (JPY26,886,798)	不適用	孫公司
晶華石英光電股 份有限公司	APEX OPTECH 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%	\$1,031	\$(783)	不適用	孫公司

希華晶體科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目及 對公司經營之影 響	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	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)	\$ - (USD0)	100%	已併子公司處理	\$ -	-
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)	\$(783) (RMB174,812)	78.70%	已併子公司處理	\$7,188	-
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)	\$31,735 (RMB7,088,344)	30%		\$293,338	\$27,108 RMB6,000,000
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 3,000,000	直接投資大陸公司	\$14,529 (USD462,600)	-	-	\$14,529 (USD462,600)	\$56 (RMB13,562)	100%		\$11,363	-

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312,931仟元 (美金10,394,323)	美金23,395,582.64	新台幣1,759,543仟元 (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)：經會計師查核之財務報表。

(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

重要會計項目明細表

民國一〇八年度

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	1
應收帳款明細表	2
存貨淨額明細表	3
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4
採用權益法之投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六.6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六.6
使用權資產變動明細表	6
使用權資產累計折舊變動明細表	6
投資性不動產變動明細表	附註六.7
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六.7
無形資產變動明細表	附註六.8
遞延所得稅資產明細表	附註六.18
應付帳款明細表	7
其他應付款明細表	8
租賃負債明細表	9
長期借款明細表	附註六.9
遞延所得稅負債明細表	附註六.18
營業收入淨額明細表	10
營業成本表明細表	11
製造費用明細表	12
營業費用明細表	13
營業外收入及支出明細表	附註六.16

希華晶體科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要(仟元)	金額	備註
庫存現金		\$380	
零用金		120	
銀行存款			
活期存款		103,392	
定期存款			
外匯存款	主要包含： USD 8,625 JPD 274,964 等	356,430	
合計		<u>\$460,322</u>	

希華晶體科技股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

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>				1. 關係人餘額均未達本科目金額5%。
其他		\$35,110		
減：備抵損失			\$ -	
淨額			<u>35,110</u>	
<u>非關係人</u>				
甲公司		152,576		
乙公司		37,054		
其他		423,824	613,454	
減：備抵損失			(70,945)	
加：備抵外幣兌換利益			(13,363)	
淨額			<u>529,146</u>	
總額			<u>\$564,256</u>	

註：超過科目餘額5%者單獨揭露，餘合併列示。

希華晶體科技股份有限公司

3. 存貨淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	成本	市價	備註
原料	\$154,889	\$190,826	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註四、10
物料	90,465	97,584	
在製品	90,237	50,870	
半成品	19,940	30,890	
製成品(含外購商品)	96,272	97,879	
合計	<u>\$451,803</u>	<u>\$468,049</u>	

希華晶體科技股份有限公司

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇八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		評 價 損 益	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	12,036	\$208	-	\$ -	-	\$ -	-	12,036	\$ -	無	
豐瀚電子股份有限公司	525,000	-	-	-	-	-	-	525,000	-	無	
訊倉科技股份有限公司	53,600	-	-	-	-	-	-	53,600	-	無	
倍強科技股份有限公司	134,601	-	-	-	-	-	-	134,601	-	無	
普訊捌創業投資股份有限公司	289,000	877	-	-	-	-	-	289,000	1,237	無	
美錡科技股份有限公司	6,375	-	-	-	-	-	-	6,375	-	無	
富吉特半導體股份有限公司	270,000	811	-	-	-	-	-	270,000	1,069	無	
美強光學股份有限公司	9,000	-	-	-	-	-	-	9,000	-	無	
立德瑞科技股份有限公司	360,000	-	-	-	-	-	-	360,000	-	無	
艾克索生物科技股份有限公司	425,000	6,621	-	-	-	-	-	425,000	7,497	無	
Rakon Limited	38,016,681	235,171	-	-	-	-	-	38,016,681	214,916	無	
合 計		\$243,688		\$ -		\$ -	-		\$224,719		

希華晶體科技股份有限公司

5. 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價		
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	3,929,030	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	3,929,030	100%	\$ -	-	\$ -	無	
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	9,300,000	355,895	-	-	-	(104)	9,300,000	100%	355,791	-	355,791	無	
APEX OPTTECH CO.	2,884,541	4,627	-	-	-	(376)	2,884,541	33.93%	4,251	-	4,251	無	
晶華石英光電股份有限公司	2,194,476	37,277	-	474	-	-	2,194,476	87.78%	37,751	-	37,751	無	
SCT USA, INC.	200	4,712	-	-	-	(230)	200	100%	4,482	-	4,482	無	
韋僑科技股份有限公司	4,083,433	85,502	-	6,433	-	-	4,083,433	11.47%	91,935	65.4	267,057	無	
隨州泰華電子科技有限公司	37,500,000	321,152	-	-	-	(27,814)	37,500,000	30%	293,338	-	293,338	無	
威華微機電股份有限公司	6,866,000	47,726	-	-	-	(47,726)	6,866,000	100%	-	-	-	有	
希華電科技(深圳)有限公司	-	11,713	-	-	-	(350)	-	100%	11,363	-	11,363	無	
小 計		868,604		6,907		(76,600)			798,911		974,033		
減: 累計減損		(3,566)		-		-			(3,566)		-		
合 計		\$865,038		\$6,907		\$(76,600)			\$795,345		\$974,033		

註一：包含認列投資損益1,822仟元、未實現損益-帳入聯屬公司間未實現(189)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(1,737)仟元。

註二：獲配韋僑科技股份有限公司發放現金股利(2,450)仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額(46)仟元並認列投資收益8,948仟元及確定福利計畫之再衡量數(19)仟元。

註三：包含認列投資損益9,520仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(10,226)仟元及獲配隨州泰華股份有限公司發放現金股利(27,108)仟元。

註四：包含認列投資損益(265)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(111)仟元。

註五：包含認列投資損益620仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(146)仟元。

註六：包含認列投資損益(137)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(93)仟元。

註七：包含認列投資損益56仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(406)仟元。

註八：包含認列投資損益(8,803)、未實現損益-帳入聯屬公司間已實現(237)仟元及與本公司進行簡易合併而沖轉帳面金額(38,686)仟元。

希華晶體科技股份有限公司
6. 使用權資產及使用權資產累計折舊變動明細表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

	土地
成本：	
108. 1. 1	\$40,528
增添	-
108. 12. 31	\$40,528
折舊：	
108. 1. 1	\$ -
折舊	3,309
108. 12. 31	\$3,309
淨帳面金額：	
108. 12. 31	\$37,219

希華晶體科技股份有限公司
7. 應付帳款明細表
民國一〇八年十二月三十一日

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.		\$40,990		
其他		4,063	45,053	
加：備抵外幣兌換損失			-	
淨額			45,053	
<u>非關係人</u>				
廠商 A		52,003		
其他		50,599	102,602	
加：備抵外幣兌換損失			(1,306)	
淨額			101,296	
總額			\$146,349	

註：超過科目餘額 5%者單獨揭露，餘合併列示。

希華晶體科技股份有限公司

8. 其他應付款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付薪資及獎金	\$57,824	
應付設備款	21,064	
應付員工紅利	8,041	
應付保險費	8,918	
其 他	48,138	
合 計	<u>\$143,985</u>	

註：超過科目餘額 5%者單獨揭露，餘合併列示。

希華晶體科技股份有限公司

9. 租賃負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
土地	台南科學 園區土地	民國一〇七年四月十七日至民 國一一十年四月十六日	1.44%	\$37,480	
			流動	\$3,091	
			非流動	34,389	
合 計				\$37,480	

希華晶體科技股份有限公司

10. 營業收入淨額明細表

民國一〇八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
石英元件	646,444	\$1,742,442	
其 他	44,702	192,290	
合 計	691,146	\$1,934,732	

希華晶體科技股份有限公司

11. 營業成本明細表

民國一〇八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：		
期初商品存貨	\$545	
加：本期進貨淨額	2,027	
在製品轉入	1,474	
減：轉在製品	(1,407)	
期末商品存貨	(313)	
進銷成本	2,326	
期初存貨	189,357	
加：本期進貨淨額	395,432	
在製品轉入	113,603	
物料轉入	28,894	
合併取得	1,034	
減：期末存料	(193,820)	
出售材料	(55,255)	
研發領用	(1,134)	
其他領用	(2,896)	
本期耗用直接材料	475,215	
直接人工	196,369	
製造費用(明細表 12)	440,984	
製造成本	1,112,568	
加：期初在製品	89,405	
期初半成品	31,268	
本期進貨淨額	125,231	
成品投入	914,488	
商品投入	1,407	
合併取得	12,729	
減：期末在製品	(90,237)	
期末半成品	(29,510)	
在製品轉至材料	(113,603)	
在製品轉至商品	(1,474)	
出售半成品	(26,413)	
出售加工品	(355)	
出售電力	(347)	
研發領用	(1,103)	
其他領用	(2,893)	
其他出庫	(3,989)	
製成品成本	2,017,172	
加：期初製成品	154,077	
外購製成品	290,864	
減：期末製成品	(128,537)	
研發領用	(3,047)	
其他領用	(209)	
轉列費用	(2,564)	
轉在製品	(914,488)	
自製銷貨成本	1,413,268	
(二) 出售材料成本	55,255	
(三) 出售半成品成本	26,413	
(四) 出售物料成本	6,099	
(五) 出售加工品	355	
(六) 下腳回收成本	(5,597)	
(七) 其他營業成本	1,961	
(八) 未分攤固定製造費用轉列銷貨成本	14,735	
(九) 存貨跌價損失(回升)	5,904	
營業成本	\$1,520,719	

希華晶體科技股份有限公司

12. 製造費用明細表

民國一〇八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	\$107,262	各項目餘額未超過本科 目金額百分之五者
修繕費	27,122	
水電瓦斯費	61,096	
各項折舊	133,881	
消耗品	30,586	
燃料費	22,542	
其他費用	73,230	
小 計	455,719	
減：未分攤固定製造費 用轉列銷貨成本	(14,735)	
	<u>\$440,984</u>	

希華晶體科技股份有限公司

11. 營業費用明細表

民國一〇八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	預期信用 減損損失	合 計	備註
薪資支出	\$28,746	\$38,603	\$36,183	\$ -	\$103,532	各項目餘額未 超過本科目金 額百分之五者
其他費用	57,058	51,999	47,357	15,000	171,414	
合 計	<u>\$85,804</u>	<u>\$90,602</u>	<u>\$83,540</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$274,946</u>	