





會計師查核報告

希華晶體科技股份有限公司

查核意見

希華晶體科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表、暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四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(包括重大會計政策選擇)，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一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之財務狀況、暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四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。本會計師於查核時之責任係於本會計師查核簽證財務報表之責任段進一步說明。本會計師所查核之事項係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，並履行規範之其他責任。本會計師之責任已取足足夠之查核證據，以作為本會計師查核意見之基礎。

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一〇五年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

截至民國一〇五年十二月三十一日，希華晶體科技股份有限公司應收帳款及備抵減損之帳面金額分別為新台幣790,837千元及11,594千元。應收帳款淨額占資產總額21%，對於希華晶體科技股份有限公司資產重大。由於帳齡之增長及其他評估因素是否得以反映應收帳款信用風險及管理層重大判斷，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)：評估管理層對存貨管理所建立之內部控制，包括存貨期及之控管，分析存貨期後應收帳款及運轉率變動之趨勢，測試應收帳款期後收款情形以評估可回收性，測試應收帳款帳齡之正確性與完整性及評估存貨跌價準備之合理性。

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

截至民國一〇五年十二月三十一日，希華晶體科技股份有限公司存貨總計為新台幣428,189千元。希華晶體12%之金額對希華晶體科技股份有限公司財務報表係屬重大，且其之存貨採用先進先出法之差異，存貨之備抵減損及存貨評價涉及管理層重大判斷，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)：評估管理層對存貨所建立之內部控制，包括存貨過時或減損或評估之程序，評估管理層之盤點對並地盤點存貨實地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，評估管理層對存貨評價所估計之淨實現價值，包括備貨價測試。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六存貨有關風險之適當性。

其他事項-稅及其他會計師之意見

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係由本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上述個體財務報表所表示之意見，僅限於本會計師查核所查核之範圍。本會計師對其他會計師之查核報告，民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之附註等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣254,024千元及238,189千元，分別佔資產總額之16%及15%。民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之附註之採用權益法認列之關聯企業及合資權益之份額分別為新台幣42,233千元及31,383千元，分別佔稅前淨利之15%及13%。採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益及份額分別為新台幣22,453千元及(1,184)千元，分別佔其他綜合損益淨額之100%及20%。管理層與治理層並對個體財務報表負責。

管理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，並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因舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理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，除非管理層有意重組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(含審計委員會或監察人)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因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。合理確信程度為高，惟依照一般公認審計準則之查核工作係屬保證必發現個體財務報表存有重大不實表達，不實表達可能導致於舞弊或錯誤，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，運用專業判斷保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1. 辨別並評估個體財務報表及相關之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應對程序，並根據所得查核證據，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、不實聲明或超越內部控制，故未查出因舞弊或錯誤之重大不實表達之風險高於因錯誤而導致。
- 2. 對與查核相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. 評估管理層所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，對管理層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及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項或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師認為該等事項或情況存在重大不確定性時，須於查核報告中提供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止所取得之查核證據為基礎，惟未來事項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實體之財務資訊採取足夠之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核該等實體之指導、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查核之獨立性聲明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一〇五年年度個體財務報表表達之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中說明該等事項，除非法律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，則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 五專機關核准辦理公開發行公司財務報告查核簽證文號：查字理六字第1050104133號 (30)台財證(六)第100000號

會計師： 嚴文華

中華民國一〇六年三月十日

民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日

Balance Sheet table for Hsinchu Science and Technology Co., Ltd. showing assets and liabilities as of Dec 31, 2015 and Dec 31, 2014.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾榮益 會計主管：黃玲玲



民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日

Equity and Profit table for Hsinchu Science and Technology Co., Ltd. showing equity components and profit/loss as of Dec 31, 2015 and Dec 31, 2014.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾榮益 會計主管：黃玲玲



Income Statement table for Hsinchu Science and Technology Co., Ltd. showing revenue, expenses, and profit for 2015 and 2014.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾榮益 會計主管：黃玲玲



民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

Retained Earnings table for Hsinchu Science and Technology Co., Ltd. showing the balance sheet of retained earnings from 2014 to 2015.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾榮益 會計主管：黃玲玲



民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

Cash Flow Statement table for Hsinchu Science and Technology Co., Ltd. showing operating, investing, and financing activities for 2015 and 2014.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾榮益 會計主管：黃玲玲



民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

Supplementary Cash Flow Statement table for Hsinchu Science and Technology Co., Ltd. showing cash flow details for 2015 and 2014.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾榮益 會計主管：黃玲玲





華晶晶體科技股份有限公司

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

會計師查核報告

華晶晶體科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

查核意見
華晶晶體科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表、民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併現金流量表、合併財務報表附註(包括重大會計政策彙編)、業經本會計師查核竣事。

本會計師之意見，係於本會計師之查核程序及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在重大方面與財務報表編制人財務報表無重大差異。本會計師並未對本會計師之查核程序及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)之適當性發表意見。本會計師亦未對本會計師之查核程序及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)之適當性發表意見。

關鍵查核事項
關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華晶晶體科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年合併財務報表之編製具有重大影響之事項。該等事項已於合併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發表意見。

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在於對查核合併財務報表之責任作進一步說明。本會計師並未對本會計師之查核程序及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)之適當性發表意見。本會計師亦未對本會計師之查核程序及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)之適當性發表意見。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
截至民國一〇五年十二月三十一日，華晶晶體科技股份有限公司及其子公司應收帳款及應收帳款之帳面金額分別為新台幣948,811,111元及22,375,375元。應收帳款淨額占合併資產總額22%。對於華晶晶體科技股份有限公司及其子公司應收帳款之帳面金額及應收帳款淨額，本會計師已執行適當之查核程序，以確保其帳面金額及應收帳款淨額之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

查核意見之基礎
本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六之或有負債及或有資產之適當性。

中華民國一〇六年三月十日

合併資產負債表
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日
單位:新台幣仟元

董事長:曾顯堂 經理人:曾榮基 會計主管:黃玲玲

負債及權益
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日
單位:新台幣仟元

董事長:曾顯堂 經理人:曾榮基 會計主管:黃玲玲

合併現金流量表
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日
單位:新台幣仟元

董事長:曾顯堂 經理人:曾榮基 會計主管:黃玲玲

歸屬於母公司業主之權益
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日
單位:新台幣仟元

董事長:曾顯堂 經理人:曾榮基 會計主管:黃玲玲

營業活動之現金流量
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日
單位:新台幣仟元

董事長:曾顯堂 經理人:曾榮基 會計主管:黃玲玲

投資活動之現金流量
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日
單位:新台幣仟元

董事長:曾顯堂 經理人:曾榮基 會計主管:黃玲玲

華晶體科技股份有限公司 章程修正對照表

華晶體科技股份有限公司 取得或處分資產處理程序、修正條文對照表

華晶體科技股份有限公司 「資金貸與他人作業程序」修正條文對照表

華晶體科技股份有限公司 背書保證辦法修正條文對照表

華晶體科技股份有限公司 董事及監察人選舉辦法修正對照表