

會計師查核報告

中華晶體科技股份有限公司 公鑒：
查核意見
中華晶體科技股份有限公司及其子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合併資產負債表、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總)、實收資本會計師查核報告。

單位:新台幣仟元
資產負債表
民國一〇八年十二月三十一日
民國一〇七年十二月三十一日

單位:新台幣仟元
負債及權益
民國一〇八年十二月三十一日
民國一〇七年十二月三十一日

單位:新台幣仟元
現金流量表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

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)，上開合併財務報表在所有重大方面依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導準則及解釋公告之規定，足以允當表達中華晶體科技股份有限公司及其子公司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合併財務狀況、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合併財務績效及合併現金流量。

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程序執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任係對會計師查核簽證財務報表之責任提供進一步說明，本會計師所查核簽證財務報表所依據之基礎人員已依會計師職業道德規範，與中華晶體科技股份有限公司及其子公司保持超越獨立，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，本會計師已取得充分及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項
關於查核重要事項係依本會計師之專業判斷，對於中華晶體科技股份有限公司及其子公司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合併資產負債表、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合併綜合損益表、合併現金流量表及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)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，中華晶體科技股份有限公司及其子公司之應收帳款總額為新台幣30,379仟元，其中應收帳款總額為新台幣17,171仟元。對於中華晶體科技股份有限公司及其子公司應收帳款，本會計師係依據資產負債表日之預期信用損失模型，對其應收帳款進行評估。本會計師係依據資產負債表日之預期信用損失模型，對其應收帳款進行評估。本會計師係依據資產負債表日之預期信用損失模型，對其應收帳款進行評估。

本會計師查核程序包括(但不限於): 評估管理階層對應收帳款管理程序之內部控制，包括存貨週轉率之評估、評估預期信用損失模型之適當性及管理階層之評估、測試應收帳款之回收情況、對其採用標準進行測試、包括評估各組帳款之決定是否合理、並對其採用標準進行測試。本會計師係依據資產負債表日之預期信用損失模型，對其應收帳款進行評估。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六存貨有關揭露之適當性。
查核計畫
截至民國一〇八年十二月三十一日，存貨及備抵存貨跌價及呆滯損失之帳面金額為新台幣607,024仟元及84,888仟元，存貨淨額占資產總額13%。由於存貨對於中華晶體科技股份有限公司及其子公司之財務報表影響重大，且其價值易受市場價格變動之影響，本會計師將其列為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於): 評估管理階層對存貨所建立之內部控制，包括存貨週轉率之評估、評估存貨週轉率之評估、對其採用標準進行測試、包括評估各組帳款之決定是否合理、並對其採用標準進行測試。本會計師係依據資產負債表日之預期信用損失模型，對其應收帳款進行評估。

本會計師亦考量合併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- 提及及其他會計師之查核
列入上開合併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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見，並不對該部分被投資公司之財務報表表示意見。本會計師對該部分被投資公司之財務報表表示意見，並不對該部分被投資公司之財務報表表示意見。

董事長: 曾顯堂
總經理: 曾繁盛
會計主管: 黃玲玲

董事長: 曾顯堂
總經理: 曾繁盛
會計主管: 黃玲玲

董事長: 曾顯堂
總經理: 曾繁盛
會計主管: 黃玲玲



中華民國一〇八年一月一日至十二月三十一日



中華民國一〇八年一月一日至十二月三十一日



中華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
歸屬於母公司業主之權益
民國107年1月1日餘額
民國107年12月31日餘額

董事長: 曾顯堂
總經理: 曾繁盛
會計主管: 黃玲玲

單位:新台幣仟元
現金流量表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

董事長: 曾顯堂
總經理: 曾繁盛
會計主管: 黃玲玲

單位:新台幣仟元
現金流量表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

董事長: 曾顯堂
總經理: 曾繁盛
會計主管: 黃玲玲



會計師查核報告 奇華晶體科技股份有限公司公告:

查核意見 奇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報表(包括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報表)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(請參閱其他查核報告)，上述個別財務報表在所有重大方面依照相關財務報告編製準則編製，足以允當表達奇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、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，本會計師對於該等準則下之責任關於會計師查核財務報表之責任進一步說明，本會計師對於該等事務所受獨立性規範之人員已在會計師職業道德規範中聲明，奇華晶體科技股份有限公司係取得獨立，並履行相關之其他程序，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 關鍵查核事項係指就本會計師之專業判斷，對奇華晶體科技股份有限公司民國一〇八年及民國一〇七年財務報表之重大影響。本會計師對於該等關鍵查核事項之查核程序及查核結果之重要性，本會計師並不對該等事項提供保證意見。

應收帳款減損 截至民國一〇八年十二月三十一日，奇華晶體科技股份有限公司應收帳款及應收帳款之帳面金額分別為新台幣620,201千元及70,945千元。應收帳款淨額占資產總額12%。對於奇華晶體科技股份有限公司應收帳款之帳面金額，本會計師係以存續期間之預期信用損失率，衡量應收帳款減損之估計數，並與該公司所提撥之減損準備之變動，包括過期之應收帳款、各帳齡區間之應收帳款及逾期應收帳款之變動，並於查核程序進行評估判斷。分析包括：一、分析資料影響應收帳款淨額，因此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)：評估管理階層針對應收帳款管理所建立之內控制制，包括存貨過時或現存存貨之程序、評估管理階層之判斷對進貨地點儲存資料以確認存貨之數量及狀態、測試存貨數量之正確性及完整性、評估管理階層對於存貨管理所估計之淨變現價值，包括折舊與損耗。

本會計師亦考量個別財務報表附註五及附註六存貨有關減損之適當性、適當性。

截至民國一〇八年十二月三十一日，奇華晶體科技股份有限公司存貨及應收帳款減損及原淨損失之帳面金額為新台幣555,409千元及\$1,669千元。存貨淨損失占資產總額12%。由於本會計師對奇華晶體科技股份有限公司之財務報表負有重大責任，本會計師應考慮其應收帳款之適當性。本會計師係以應收帳款及存貨淨損失之變動，包括過期之應收帳款及逾期應收帳款之變動，並於查核程序進行評估判斷。分析包括：一、分析資料影響應收帳款淨額，因此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控制制，包括存貨過時或現存存貨之程序、評估管理階層之判斷對進貨地點儲存資料以確認存貨之數量及狀態、測試存貨數量之正確性及完整性、評估管理階層對於存貨管理所估計之淨變現價值，包括折舊與損耗。

本會計師亦考量個別財務報表附註五及附註六存貨有關減損之適當性、適當性。

其他事項-提及及其他會計師之查核

列入奇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，本會計師對上述個別財務報表所表示之意見，僅限於該被投資公司財務報表所列之金額。倘該其他會計師之查核報告，及民國一〇八年一月一日至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293,333千元及\$1,152千元。會計師查核範圍：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。關於之應收帳款及應收帳款之帳面金額分別為新台幣3,520千元及\$30,774千元。分別佔被投資淨利之10%及11%。本會計師查核該公司之應收帳款及應收帳款之帳面金額分別為新台幣110,220千元及\$7,520千元。分別佔被投資淨利之10%及11%。

查核事項-與會計準則之適用

如個別財務報表附註三所述，奇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個別財務報表準則第十四號「租賃」之規定。並選擇不重編比較期間之個別財務報表。本會計師未因此而修改查核意見。

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，並確保個體財務報表編製過程之必要內部控制。以確保個體財務報表不存在由於舞弊或錯誤所造成之重大不實表達。

如編製個體財務報表時，管理階層之責任包括評估奇華晶體科技股份有限公司公司繼續經營之能力、相關會計處理之適當性，以及選擇會計政策之一致性。除管理階層負責奇華晶體科技股份有限公司之財務及會計政策外，本會計師不負責任之其他方面。

奇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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導向於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理之保證。合理保證係指高水準之保證，但並非保證。本會計師之查核工作無法保證能發現個體財務報表存在之重大不實表達，不實表達可能導向於舞弊或錯誤。如不實表達之金額或性質，或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. 辨識並評估個體財務報表可能發生舞弊及錯誤之重大不實表達風險；對所辨識之風險採取適當之應對程序；舞弊行為可能涉及共謀、偽造、串謀、不實聲明或超越內部控制，故未能偵測出舞弊之重大不實表達之風險高於導向於舞弊者。

2. 對與查核相關之內控制制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的並非對奇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，及其所作出的會計估計與揭露之合理性。

4. 根據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計政策之適當性，以及奇華晶體科技股份有限公司繼續經營之能力可能發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。本會計師認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須在查核報告中說明個體財務報表之使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露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，且查核程序或情況可能導致奇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(包括附屬附註)之整體表達、編製及內容，以及個體財務報表是否公允表達相關資產及負債。

6. 對於奇華晶體科技股份有限公司或由成員機構之財務報表取得足夠及適切之查核證據，以對個別財務報表表示意見。本會計師亦負責編製查核報告之法律、監督及執行，並負責對奇華晶體科技股份有限公司之會計意見。

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識之內控制制弱點等)。

本會計師與治理單位溝通之事項中，決定對奇華晶體科技股份有限公司民國一〇八年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提供明確事項，除非法令不允許公開揭露確定事項，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 安永聯合會計師事務所 40341 安永會務大樓 11樓 1104 號 台北 106 中華民國 108 年 1 月 1 日

會計師：陳明 黃宇廷

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

Table with columns for 資產, 負債及權益, 附註, and financial data for 民國一〇八年十二月三十一日 and 一〇七年十二月三十一日.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾繁盛 會計主管：黃玲玲



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

Table with columns for 負債及權益, 附註, and financial data for 民國一〇八年十二月三十一日 and 一〇七年十二月三十一日.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾繁盛 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

Table with columns for 代碼, 會計項目, 附註, and financial data for 一〇八年及一〇七年.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾繁盛 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

Table with columns for 項, 目, 附註, 一〇八年, 一〇七年, and financial data for 營業活動之現金流量.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾繁盛 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

Table with columns for 項, 目, 附註, 一〇八年, 一〇七年, and financial data for 投資活動之現金流量.

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：曾顯堂 經理人：曾繁盛 會計主管：黃玲玲