

股票代碼：2484

希華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一一年度及一〇〇年度

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

## 合併財務報表

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併損益表	7
七、合併股東權益變動表	8
八、合併現金流量表	9 - 10
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	11
(二)重要會計政策之彙總說明	11 - 24
(三)會計變動之理由及其影響	24
(四)重要會計科目之說明	24 - 43
(五)關係人交易	43 - 44
(六)質押之資產	44
(七)重大承諾事項及或有事項	44 - 45
(八)重大之災害損失	45
(九)重大之期後事項	45
(十)其他	45 - 50
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事相關資訊	51 - 54
2. 轉投資事業相關資訊	54
3. 大陸投資資訊	55
(十二)營運部門別財務資訊	56 - 58
(十三)關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項	59 - 61
(十四)採用IFRSs相關事項之揭露	62 - 71

## 聲 明 書

本公司一〇一一年度(自一〇一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

希華晶體科技股份有限公司

負 責 人：曾 穎 堂

中華民國一〇二年三月十五日

希華晶體科技股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

希華晶體科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，上述合併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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達希華晶體科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

此 致

希華晶體科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65314號  
金管證六字第0950104133號

嚴 文 筆

會計師：

涂 清 淵

中華民國一〇二年三月十五日

希華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$380,936	10.20	\$556,044	13.03
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	762	0.02	2,321	0.05
1120	應收票據		10,148	0.27	15,078	0.35
1140	應收帳款淨額	二及四.3	540,277	14.46	588,563	13.79
1210	存貨淨額	二及四.4	604,151	16.18	682,116	15.98
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	13,216	0.35	3,635	0.09
1280	其他流動資產		49,908	1.34	46,635	1.09
1291	受限制資產-流動	六	-	-	2,795	0.06
11XX	流動資產小計		<u>1,599,398</u>	<u>42.82</u>	<u>1,897,187</u>	<u>44.44</u>
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	50,792	1.36	40,349	0.95
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	25,221	0.67	28,288	0.66
14XX	基金及投資小計		<u>76,013</u>	<u>2.03</u>	<u>68,637</u>	<u>1.61</u>
	固定資產	二、四.7及六				
	成本：					
1501	土地		374,211	10.02	381,887	8.95
1521	房屋及建築		838,289	22.44	823,323	19.29
1531	機器設備		2,131,095	57.06	2,292,212	53.70
1551	運輸設備		2,738	0.07	3,950	0.09
1561	辦公設備		11,809	0.32	16,813	0.38
1611	租賃資產		32,956	0.88	33,658	0.79
1681	什項設備		277,403	7.43	273,425	6.41
15X1	成本合計		<u>3,668,501</u>	<u>98.22</u>	<u>3,825,268</u>	<u>89.61</u>
15X9	減：累計折舊		(1,855,900)	(49.69)	(1,794,361)	(42.03)
1599	減：累計減損		(100,766)	(2.69)	(104,116)	(2.44)
1670	加：預付設備款及未完工程		67,787	1.81	56,964	1.33
15XX	固定資產淨額		<u>1,779,622</u>	<u>47.65</u>	<u>1,983,755</u>	<u>46.47</u>
	無形資產					
1750	電腦軟體成本	二	598	0.02	1,254	0.03
1782	土地使用權	二及六	14,316	0.38	14,696	0.35
1788	其他無形資產	二	377	0.01	-	-
17XX	無形資產小計		<u>15,291</u>	<u>0.41</u>	<u>15,950</u>	<u>0.38</u>
	其他資產					
1810	閒置資產	二、四.8及六	130,341	3.49	186,304	4.36
1820	存出保證金		26,782	0.72	15,589	0.37
1830	遞延費用	二	27,905	0.75	33,258	0.78
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	79,552	2.13	68,127	1.59
18XX	其他資產小計		<u>264,580</u>	<u>7.09</u>	<u>303,278</u>	<u>7.10</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,734,904</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,268,807</u>	<u>100.00</u>

(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其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$16,875	0.45	\$70,372	1.65
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.11	12	-	5,461	0.13
2120	應付票據		22,148	0.59	35,076	0.82
2140	應付帳款		213,651	5.72	135,817	3.18
2160	應付所得稅	二	14,073	0.38	14,691	0.34
2170	應付費用	四.10	110,196	2.95	105,228	2.47
2271	一年內到期應付公司債	二及四.11	26,892	0.72	67,252	1.58
2272	一年內到期長期借款	四.12	225,381	6.04	181,418	4.25
2280	其他流動負債		39,673	1.06	50,766	1.18
21XX	流動負債合計		668,901	17.91	666,081	15.60
	長期負債					
2420	長期借款	四.12	469,447	12.57	840,764	19.70
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.13	79,143	2.12	73,494	1.72
2820	存入保證金		45	-	345	0.01
2888	其他負債		3,565	0.09	-	-
28XX	其他負債合計		82,753	2.21	73,839	1.73
2XXX	負債總計		1,221,101	32.69	1,580,684	37.03
	母公司股東權益					
	股本					
3110	普通股股本	四.14	1,574,760	42.16	1,574,760	36.89
	資本公積	四.16				
3211	股票溢價		616,181	16.50	695,997	16.30
3213	轉換公司債轉換溢價		390,583	10.46	390,583	9.15
3260	長期投資		3,675	0.10	3,675	0.09
32XX	資本公積小計		1,010,439	27.06	1,090,255	25.54
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	-	-	5,018	0.12
3350	未分配盈餘	四.17	(150,613)	(4.03)	(84,834)	(1.99)
33XX	保留盈餘小計		(150,613)	(4.03)	(79,816)	(1.87)
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	87,044	2.33	107,029	2.50
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.13	(15,755)	(0.42)	(10,458)	(0.24)
34XX	股東權益其他調整項目小計		71,289	1.91	96,571	2.26
	母公司股東權益合計		2,505,875	67.10	2,681,770	62.82
3610	少數股權		7,928	0.21	6,353	0.15
3XXX	股東權益總計		2,513,803	67.31	2,688,123	62.97
	負債及股東權益總計		\$3,734,904	100.00	\$4,268,807	100.00

(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其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.20	\$2,335,310	101.54	\$2,544,733	102.10
4170	減：銷貨退回		(8,396)	(0.37)	(36,497)	(1.46)
4190	銷貨折讓		(26,906)	(1.17)	(15,987)	(0.64)
4100	營業收入淨額		2,300,008	100.00	2,492,249	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.21	(2,030,666)	(88.29)	(2,125,394)	(85.28)
5910	營業毛利		269,342	11.71	366,855	14.72
6000	營業費用	四.21				
6100	推銷費用		(106,831)	(4.65)	(137,964)	(5.54)
6200	管理及總務費用		(169,164)	(7.35)	(186,422)	(7.48)
6300	研究發展費用		(68,831)	(2.99)	(100,660)	(4.04)
	營業費用合計		(344,826)	(14.99)	(425,046)	(17.06)
6900	營業淨損		(75,484)	(3.28)	(58,191)	(2.34)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,286	0.06	1,404	0.06
7121	採權益法認列之投資利益	二及四.5	5,341	0.23	5,474	0.22
7122	股利收入		147	0.01	125	0.01
7130	處分固定資產利益	二	3,621	0.15	-	-
7140	處分投資收益		-	-	277	0.01
7160	兌換利益	二	-	-	40,317	1.62
7280	減損迴轉利益		28,795	1.25	12,752	0.51
7310	金融資產評價利益	二	1,526	0.07	485	0.02
7320	金融負債評價利益	二	2,255	0.10	24,665	0.99
7480	什項收入		22,149	0.96	24,313	0.97
	營業外收入及利益合計		65,120	2.83	109,812	4.41
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(23,310)	(1.01)	(26,088)	(1.05)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(5,325)	(0.21)
7540	處分投資損失		(14)	-	-	-
7560	兌換損失	二	(16,209)	(0.71)	-	-
7620	閒置資產折舊		(29,256)	(1.27)	(24,939)	(1.00)
7630	減損損失		(49,346)	(2.15)	(96,465)	(3.87)
7880	什項損失		(41,415)	(1.80)	(13,471)	(0.53)
	營業外費用及損失合計		(159,550)	(6.94)	(166,288)	(6.66)
7900	稅前淨損		(169,914)	(7.39)	(114,667)	(4.59)
8110	所得稅利益(費用)	二及四.18	7,486	0.33	(28,304)	(1.14)
9600	合併總損失		<u>\$ (162,428)</u>	<u>(7.06)</u>	<u>\$ (142,971)</u>	<u>(5.73)</u>
	歸屬子：					
9601	母公司股東之損失		\$ (150,613)		\$ (90,635)	
9602	少數股權損失		(11,815)		(52,336)	
9600	合併總損失		<u>\$ (162,428)</u>		<u>\$ (142,971)</u>	
9900	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.19				
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘					
	合併總損失		\$(1.08)	\$(1.04)	\$(0.73)	\$(0.91)
	少數股權之損失		(0.08)	(0.08)	(0.33)	(0.33)
	母公司股東之損失		<u>\$(1.00)</u>	<u>\$(0.96)</u>	<u>\$(0.40)</u>	<u>\$(0.58)</u>
9850	稀釋每股盈餘					
	合併總損失		\$(1.08)	\$(1.04)	\$(0.73)	\$(0.91)
	少數股權損失		(0.08)	(0.08)	(0.33)	(0.33)
	母公司股東之損失		<u>\$(1.00)</u>	<u>\$(0.96)</u>	<u>\$(0.40)</u>	<u>\$(0.58)</u>

(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其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	股 本	債券換股權利證書	資 本 公 積			保 留 盈 餘		累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失	少數股權	合 計
				股票溢價	轉換公司債 轉換溢價	長期投資	法定盈餘公積	未分配盈餘				
民國一〇〇年一月一日餘額		\$1,547,219	\$9,966	\$695,997	\$375,488	\$3,675	\$ -	\$50,182	\$72,644	\$(6,733)	\$178,180	\$2,926,618
民國九十九年度盈餘分配：	四.17							(5,018)				-
提列法定盈餘公積												
發放現金股利								(39,363)				(39,363)
應付公司債轉換普通股		27,541	(9,966)		15,095			(90,635)				32,670
民國一〇〇年度淨損	四.5											(90,635)
長期股權投資換算調整數	四.5								34,385			34,385
未認為退休金成本之淨損失	四.13									(3,725)	(171,827)	(3,725)
子公司少數股權												(171,827)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額		1,574,760	-	695,997	390,583	3,675	5,018	(84,834)	107,029	(10,458)	6,353	2,688,123
民國一〇〇年度虧損撥補：	四.17											-
法定盈餘公積彌補虧損												-
資本公積彌補虧損				(79,816)								-
民國一〇一年度淨損	四.5											(150,613)
長期股權投資換算調整數	四.5								(19,985)			(19,985)
未認為退休金成本之淨損失	四.13									(5,297)		(5,297)
子公司少數股權											1,575	1,575
民國一〇一年十二月三十一日餘額		\$1,574,760	\$ -	\$616,181	\$390,583	\$3,675	\$ -	\$(150,613)	\$87,044	\$(15,755)	\$7,928	\$2,513,803

董事長：曾顯堂

經理人：曾榮孟

會計主管：蕭玲玲



希華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：			
合併總損失		\$(162,428)	\$(142,971)
調整項目：			
應付公司債折價攤銷		2,837	5,191
折舊費用		260,596	297,268
閒置資產折舊		29,256	24,939
各項攤提(含利息費用)		21,763	18,030
存貨跌價及呆滯損失		37,390	4,837
依權益法認列投資利益		(5,341)	(5,474)
其他損失		11,205	-
減損損失		49,346	96,465
減損回升利益		(28,795)	(12,752)
金融資產評價利益		(1,526)	(485)
金融負債評價利益		(2,255)	(24,665)
處分固定資產(利益)損失		(3,621)	5,325
處分投資損失(收益)		14	(277)
公平價值變動列入損益之金融資產減少		3,071	320
收到採權益法被投資公司股利		2,998	1,641
應收票據減少		4,930	3,916
應收帳款減少(增加)		48,286	(23,066)
存貨減少(增加)		40,575	(37,063)
其他流動資產增加(減少)		(478)	45,066
遞延所得稅資產(增加)減少		(16,711)	18,009
應付票據減少		(12,928)	(5,678)
應付帳款增加(減少)		77,834	(150,023)
應付所得稅減少		(618)	(1,672)
應付費用增加(減少)		4,968	(7,798)
其他流動負債(減少)增加		(13,192)	13,055
應計退休金負債增加		352	666
營業活動之淨現金流入		347,528	122,804
(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

希華晶體科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
其他負債增加數		3,565	-
採權益法之長期股權投資增加		(7,447)	(78,591)
以成本衡量之金融資產-非流動減少		157	1,070
出售固定資產價款		39,108	6,507
購置固定資產		(114,351)	(308,478)
遞延費用增加		(15,321)	(25,989)
電腦軟體成本增加		(60)	(66)
其他無形資產增加		(493)	-
存出保證金(增加)減少		(11,193)	2,043
投資活動之淨現金流出		(106,035)	(403,504)
融資活動之現金流量：			
發放現金股利		-	(39,363)
短期借款減少		(53,497)	(36,880)
長期借款(減少)增加		(327,354)	392,581
可轉換公司債贖回		(46,391)	-
存入保證金減少		(300)	(10)
融資活動之淨現金流(出)入		(427,542)	316,328
匯率影響數		10,941	(5,407)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(175,108)	30,221
期初現金及約當現金餘額		556,044	525,823
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$380,936	\$556,044
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		\$20,697	\$20,361
本期支付所得稅		\$8,280	\$11,063
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之應付公司債		\$26,892	\$67,252
一年內到期之長期負債		\$225,381	\$181,418
可轉換公司債轉換股本及資本公積		\$-	\$32,401
部份影響現金流量之投資及融資活動			
固定資產本期增加數		\$116,450	\$309,701
加：期初應付設備款		19,289	18,066
減：期末應付設備款		(21,388)	(19,289)
支付現金		\$114,351	\$308,478

(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其子公司

## 合併財務報表附註

民國一〇一年十二月三十一日

及一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

本公司成立於民國七十七年一月，以經營石英晶體震盪器、濾波器之製造、加工及買賣為主要業務。民國八十六年六月為因應未來籌資管道多元化需求，並經證券主管機關之同意而完成補辦股票公開發行程序。民國八十七年因擴大產能首度向海外投資，並於投資之當地政府完成設立登記，分別成立SIWARD CRYSTAL TECHNOLOGY(S) PTE. LTD. (希華晶體科技股份有限公司(新加坡))、希華石英晶體(東莞)有限公司(中國大陸廣東省東莞市)及SIWARD ENTERPRISE INC. (英屬維爾京群島商希華股份有限公司)等三家轉投資公司，民國八十九年三月為取得高階石英產品技術及跨足日本石英產品市場，因而投資SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD. (希華科技股份有限公司(日本山形縣))。本公司股票於民國八十八年十二月四日於櫃檯買賣中心掛牌，民國九十年六月向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國九十年九月十七日正式掛牌上市。

本公司及子公司於民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為783人及1,039人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### 1. 合併概況

本公司依財務會計準則第七號公報「合併財務報表」之規定，列入合併報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 母公司：希華晶體科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。

(2) 子公司：

公 司 名 稱	業 務 性 質	母公司及子公司 綜合持股百分比	
		101.12.31	100.12.31
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%
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%
英屬維爾京群島希華股份有限公司	石英晶體、晶體振盪器、晶體 濾波品之買賣	100.00%	100.00%
希華科技株式會社	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%
希華科技(無錫)有限公司	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%
SCT USA, INC.	係提供售後服務	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%
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%
APEX OPTECH CORPORATION	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%
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%

(3) 未列入合併報表之子公司：無。

(4) 編製報表主體變動說明：無。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，按取得成本入帳及評估，至於處分成本則採個別辨認法。

4. 外幣交易及外幣報表

- (1) 本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。
- (2) 交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3) 交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

(5)子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	美 元
希華石英晶體(東莞)有限公司	人民幣
英屬維爾京群島希華股份有限公司	美 元
希華科技株式會社(日本)	日 幣
希華科技(無錫)有限公司	人民幣
SCT USA, INC.	美 元
威華微機電股份有限公司	新台幣
晶華石英光電股份有限公司	新台幣
APEX OPTECH CORPORATION	美 元
晶華光電(無錫)有限公司	人民幣

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬人民幣、美元及日幣記帳者均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末結算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之累積換算調整數。

## 5. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存記憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

- ① 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- ② 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

(2) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬前述二類金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

此類金融資產若符合放款及應收款之定義，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為無活絡市場之債券投資。重分類時，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益則分期攤銷為當期損益。

6. 金融資產及負債之除列

(1)金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2)金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。



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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

8. 備抵呆帳

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

9. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料及半成品	— 以實際進貨成本，採加權平均法
在製品及製成品	— 包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法

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

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 採權益法之長期股權投資

- (1)採權益法之長期股權投資依取得成本為入帳基礎。
- (2)採權益法之長期股權投資係持有被投資公司有表決權之股份超過百分之二十以上(但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限)或具有重大影響力者。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。
- (3)採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，除屬永久性資產所產生者外，依其性質分年攤銷，其無法辨識原因者按十年攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (4)採權益法之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借貸項－聯屬公司間損益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長短期；投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。
- (5)被投資公司現金增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (6)被投資公司如有新增之資本公積，投資公司應按持有股份比例，借記「長期投資」，貸記「資本公積」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (7)採權益法之長期股權投資具有重大影響力但未達控制能力者，其所認列之投資損失原則上以對該被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

## 11. 固定資產

- (1)固定資產按取得成本入帳(以固定資產增資者係依當地政府鑑價金額入帳)，並採平均法分別依下列估計之耐用年限提列折舊。

資 產 項 目	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	3 年
什 項 設 備	2~20 年

- (2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (4)固定資產報廢及處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益或非常損益。
- (5)出租資產及閒置資產取得時係以成本為入帳基礎，期末時依淨變現價值與帳面價值較低者評價。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 無形資產

- (1)無形資產係具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益之無實體非貨幣性資產，依其取得成本為入帳基礎，按耐用年限平均攤銷。
- (2)商譽係取得被投資公司之成本高於被投資公司帳面價值之金額，按五至十年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」，不再攤銷。
- (3)土地使用權係承租國有土地所需投入之費用，按經營年限平均攤銷。

13. 遞延費用

係電力線路補助費等支出，按一至五年平均攤銷。

14. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，可轉換公司債中純屬公司債之現值依相同條件但不可轉換之公司債之市場利率折現，續後評價以攤銷後成本衡量。至於其他之衍生性金融商品因不符合分類為權益商品之要件，故分類為負債，續後評價以公平價值衡量。

15. 退休金

- (1)本公司訂有員工退休辦法，自民國八十五年底起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按十五年平均攤銷。

(3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(4)子公司之退休金政策如下：

A. 晶華石英光電股份有限公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務按十七年採用直線法平均攤銷。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，晶華石英光電股份有限公司及威華微機電股份有限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。

B. 希華科技株式會社(日本)、希華科技(無錫)有限公司、希華石英晶體(東莞)有限公司及晶華光電(無錫)有限公司並無訂定員工退休辦法，依據當地法律需提撥一定比例交付當地政府，勞工退休時依規定向政府支領退休金，另希華晶體科技股份有限公司(新加坡)、英屬維爾京群島希華股份有限公司、SCT USA, INC. 及APEX OPTech CORPORATION，均無訂定員工退休辦法。以上子公司依中華民國證期會(84)台財證(六)01985號函規定，並不適用「退休金會計處理準則」。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司及子公司晶華石英光電股份有限公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日（含）以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊；給與日於民國九十七年一月一日（含）以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

17. 法定公積

本公司依公司法規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止；公司非彌補虧損及依公司法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

18. 特別盈餘公積

按前一年度發生股東權益減項金額提列，待股東權益減項數額迴轉時始得迴轉。

19. 所得稅

(1)本公司編製之財務報表係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

(2)本公司購置設備及研究發展支出有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得享受之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4)配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

## 20. 收入認列方法

本公司收入於已實現或可實現且已賺得時認列，其條件為(1)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；(2)貨物之所有權及風險已移轉；(3)價格係屬於固定或可決定；(4)價款收現性可合理確定。

## 21. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資、員工紅利轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，係按增資比例追溯調整。

## 22. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，將其列為薪資費用。

24. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 12. 31	100. 12. 31
現 金	\$695	\$496
銀行存款	380, 241	555, 548
合 計	\$380, 936	\$556, 044



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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 12. 31	100. 12. 31
交易目的金融資產-股票	\$411	\$2, 399
交易目的金融資產-基金	359	325
減：交易目的金融資產評價調整	(411)	(411)
小 計	359	2, 313
交易目的金融資產-遠匯	403	8
公平價值變動列入損益之金融資產淨額	\$762	\$2, 321

3. 應收帳款淨額

(1)其明細如下：

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	關係人	非關係人	關係人	非關係人
應收帳款	\$-	\$573, 000	\$-	\$597, 899
減：備抵呆帳	-	(26, 103)	-	(15, 251)
加(減)：備抵兌換(損失)利益	-	(6, 620)	-	5, 915
淨 額	\$-	\$540, 277	\$-	\$588, 563

(2)備抵呆帳係依據期末應收帳款餘額估計可能發生呆帳金額而提列。

(3)本公司國外應收帳款按外幣計價者，由於匯率變動之故，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務報表中，各按該日之匯率認列兌換損益，其相對科目為備抵兌換損益列為應收帳款之增減項。

4. 存貨淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
原 料	\$202, 743	\$194, 615
物 料	63, 190	56, 871
半 成 品	114, 986	132, 211
在 製 品	93, 221	95, 502
製 成 品(含外購商品)	326, 958	364, 283
合 計	801, 098	843, 482
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(196, 947)	(161, 366)
存貨淨額	\$604, 151	\$682, 116

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
未分攤固定製造費用	\$38,105	\$22,031
存貨報廢及盤虧損失	439	15,903
存貨跌價及呆滯損失	37,390	4,837
淨 額	<u>\$75,934</u>	<u>\$42,771</u>

5. 採權益法之長期股權投資

名 稱	101.12.31			100.12.31			提供擔保或 質押情形
	股數	持股比率	金額	股數	持股比率	金額	
韋僑科技股份有限公司	3,747,156	13.36%	\$50,792	3,281,765	13.53%	\$40,349	無
JAUCH & SIWARD HOLDING PTE. LTD.	25,000	25.00%	571	25,000	25.00%	571	
小 計			51,363			40,920	
累計減損			(571)			(571)	
合 計			<u>\$50,792</u>			<u>\$40,349</u>	

(1) 本公司於民國一〇一年二月以\$7,447認購韋僑科技股份有限公司之現金增資股465,391股。另韋僑科技股份有限公司於一〇一年八月分派現金股利，本公司獲配\$2,998。截至民國一〇一年十二月三十一日共投資\$34,588，持股比率13.36%且具有重大影響力，依據財務會計準則公報第五號之規定，應採用權益法評價。

(2) 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度採權益法評價認列對韋僑科技股份有限公司之投資利益及換算調整數明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
投資利益	\$5,341	\$5,475
換算調整數	653	39
合 計	<u>\$5,994</u>	<u>\$5,514</u>

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

名 稱	101.12.31			100.12.31			提供擔保 或質押情 形
	股數	持股比率	金額	股數	持股比率	金額	
華中創業投資股份有限公司	349,912	6.66%	\$3,499	349,912	6.66%	\$3,499	無
豐瀚電子股份有限公司	525,000	3.00%	5,250	525,000	3.00%	5,250	無
訊倉科技股份有限公司	53,600	0.45%	672	53,600	0.45%	672	無
倍強科技股份有限公司	134,601	1.94%	4,038	134,601	1.94%	4,038	無
普訊捌創業投資股份有限公司	1,000,000	0.67%	10,000	1,000,000	0.67%	10,000	無
美錡科技股份有限公司	6,375	0.03%	64	6,375	0.03%	64	無
富吉特半導體股份有限公司	300,000	0.95%	3,000	300,000	0.95%	3,000	無
美強光學股份有限公司	9,000	0.03%	90	9,000	0.03%	90	無
正基科技股份有限公司	700,871	1.08%	7,710	700,871	1.08%	7,710	無
TECHNO PLAZA CO.,LTD	60	0.67%	1,012	60	0.67%	1,169	無
小 計			35,335			35,492	
累計減損			(10,114)			(7,204)	
合 計			\$25,221			\$28,288	

本公司所投資之華中創業投資股份有限公司及普訊捌創業投資股份有限公司係以投資高科技產業為標的之投資公司；訊倉科技股份有限公司、豐瀚電子股份有限公司、倍強科技股份有限公司、美錡科技股份有限公司、富吉特半導體股份有限公司、美強光學股份有限公司及正基科技股份有限公司係生產高科技產品之產業。

7. 固定資產

- (1) 民國一〇一一年度增加之固定資產主要係鍍膜機、石英加熱器、加熱棒及自動固定接著機等。
- (2) 民國一〇〇年度增加之固定資產主要係自動倒邊機、半自動對位曝光系統、化學光阻顯影去除設備及量測儀器、南科分公司廠房、濺鍍機、晶片投入機、溫度測試系統、自動固定接著機、移載機、及全溶接機等。
- (3) 民國一〇一一年度及一〇〇年度均未有因購置固定資產而需利息資本化之情形。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 閒置資產

	101. 12. 31	100. 12. 31
取得成本		
土地	\$82,709	\$95,476
土地使用權	-	381
房屋及建築	183,323	253,772
機器設備	338,774	282,958
辦公設備	2,873	32
運輸設備	3,738	-
其他設備	3,075	9,486
小計	614,492	642,105
累計折舊		
房屋及建築	(135,691)	(169,780)
機器設備	(277,217)	(219,580)
辦公設備	(2,424)	(25)
運輸設備	(3,551)	-
其他設備	(2,255)	(8,942)
小計	(421,138)	(398,327)
未折減餘額	193,354	243,778
累計減損	(63,013)	(57,474)
淨額	\$130,341	\$186,304

9. 短期借款

(1) 民國一〇一年十二月三十一日

債權銀行	借款性質	借款期間	利率	金額	擔保或抵押
兆豐國際商業銀行-東京分行	信用借款	101.1-102.1	1.875%	\$16,875	由日本希華董事長擔保

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年十二月三十一日

債權銀行	借款性質	借款期間	利率	金額	擔保或抵押
上海商業儲蓄銀行- 中港分行	信用借款	100.11-101.11	4.310%	\$30,212	希華晶體科技股份有 限公司保證
山形銀行-米澤分行	信用借款	100.12-101.06	1.475%	23,376	無
交通銀行-東亭分行	擔保借款	100.11-101.12	7.320%- 7.872%	16,784	土地及廠房
合 計				<u>\$70,372</u>	

10. 應付費用

	101.12.31	100.12.31
應付薪資及獎金	\$41,078	\$43,508
應付佣金	16,365	14,845
應付保險費	6,687	7,187
其 他	46,066	39,688
合 計	<u>\$110,196</u>	<u>\$105,228</u>

11. 應付公司債

	101.12.31	100.12.31
國內第三次無擔保轉換公司債 可轉換公司債	\$27,400	\$74,000
減：應付公司債折價	(508)	(6,748)
小 計	26,892	67,252
減：一年內到期部份	(26,892)	(67,252)
一年以上到期部份	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十七年四月一日發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額為\$300,000，每張面額\$100，於民國一〇二年四月一日到期，票面利率0%，發行期間五年，發行時之轉換價格為每股19.49元，債權人得於公司債發行滿三年及滿四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之103.03%，收益率为1.00%，滿四年為105.09%，收益率为1.25%)以現金贖回。發行滿三個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。依發行及轉換辦法第十一條所述之情形，如因配發現金股利及盈餘轉增資使普通股股份發生變動時，應將轉換價格重新計算並予以調整之，於民國一〇〇年九月二十五日重設轉換價格為每股14.49元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止分別已轉換\$218,200，已換發成普通股股數均為14,632仟股，並以現金分別贖回\$54,400及\$7,800。

本公司依財務會計準則公報第三十六號規定將嵌入式衍生性商品與主契約分離，並分別認列為應付公司債及交易目的之金融負債明細如下：

	101.12.31	100.12.31
負債組成要素		
應付公司債		
應付公司債	\$27,400	\$74,000
減：應付公司債折價	(508)	(6,748)
淨額	26,892	67,252
公平價值變動列入損益之金融負債(交易目的之金融負債)	12	5,461
負債組成要素合計	\$26,904	\$72,713

12. 長期借款及一年內到期之長期借款

(1) 民國一〇一年十二月三十一日

債權銀行	借款性質	借款期間	借款利率	101.12.31	擔保或抵押
中華開發銀行-台中分行	擔保借款	100-105	1.986%	\$569,332	土地、廠房及設備
上海商業儲蓄銀行-中港分行	信用借款	100-103	2.000%	87,396	希華晶體科技股份有限公司保證
台灣銀行-潭子分行	擔保借款	98-103	2.395%	15,625	設備
山形銀行-米澤分行	信用借款	98-104	2.000%	11,290	無
台中商業銀行-竹北分行	擔保借款	98-110	3.330%	11,185	土地及廠房
合計				694,828	
減：一年內到期之長期借款				(225,381)	
一年以上到期之長期借款				\$469,447	

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年十二月三十一日

債 權 銀 行	借款性質	借款期間	借款利率	100.12.31	擔保或抵押
中華開發銀行-台中分行	擔保借款	100-105	1.950% ~1.961%	\$864,000	土地、廠房及設備
上海商業儲蓄銀行-中港分行	信用借款	100-103	2.000%	90,650	希華晶體科技股份 有限公司保證
台灣銀行-潭子分行	擔保借款	98-103	2.395%	28,125	設備
山形銀行-米澤分行	信用借款	98-104	2.000%	19,250	無
台中商業銀行-竹北分行	擔保借款	98-110	3.330%	12,305	土地及廠房
台中商業銀行-竹北分行	信用借款	98-103	4.080%	7,852	無
合 計				1,022,182	
減：一年內到期之長期借款				(181,418)	
一年以上到期之長期借款				\$840,764	

13. 應計退休金負債

(1)本公司及國內子公司自民國八十五年十二月三十一日起資產負債表，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理原則」。自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本。民國一〇一一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	101.12.31	100.12.31
服務成本	\$763	\$786
利息成本	2,455	2,656
基金資產之預期報酬	(604)	(628)
過渡性淨給付義務攤銷數	-	386
退休金損益攤銷數	967	687
淨退休金成本	\$3,581	\$3,887

另本公司及國內子公司依勞工退休金條例自民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日分別計提列退休金成本\$10,741及\$9,926。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
給付義務		
既得給付義務	\$(29,442)	\$(24,491)
非既得給付義務	(75,397)	(70,654)
累積給付義務	(104,839)	(95,145)
未來薪資增加之影響數	(29,732)	(28,372)
預計給付義務	(134,571)	(123,517)
退休基金資產公平價值	33,547	30,016
提撥狀況	(101,024)	(93,501)
退休金損失未攤銷餘額	37,636	30,465
補列之應計退休金負債	(15,755)	(10,458)
應計退休金負債	\$(79,143)	\$(73,494)
遞延退休金成本	\$-	\$-
未認列退休金成本之淨損失	\$15,755	\$10,458

(3)主要精算假設如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	希華	晶華	希華	晶華
折現率	1.75%	2.00%	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.75%	2.00%	2.75%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%	2.00%	2.00%

(4)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及國內子公司專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為\$33,289及\$29,967。

(5)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休金辦法之員工既得給付為\$32,069及\$27,160。



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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 股本

- (1)本公司於民國一〇〇年一月一日之額定股本為\$2,300,000，實收股本為\$1,547,219，每股面額壹拾元，分為154,721,816股。民國九十九年度國內可轉換公司債共轉換996,632股，已於民國一〇〇年一月二十八日完成變更登記。另於民國一〇〇年度共轉換1,757,574股，均已完成變更登記。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，額定股本\$2,300,000，每股面額壹拾元，已發行157,476,022股，實收股本為\$1,574,760。
- (2)本公司於民國一〇一年一月一日之額定股本為\$2,300,000，每股面額壹拾元，已發行157,476,022股，實收股本為\$1,574,760。截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚無變更。

15. 酬勞性員工認股選擇權計劃

- (一)本公司於九十六年十一月八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行 5,000,000 單位酬勞性員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿三年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為七年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑証等)，將依比例重新計算並調整之。

認股權憑證發行日期	發行單位 總數(仟單位)	流通在外單位 總數(仟單位)	認股價格(元)
96.11.28	5,000	3,840	18.86

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	4,190	\$18.86	4,290	\$18.86
本期給與	-		-	
本期行使	-		-	
本期沒收	-		-	
本期失效	(350)		(100)	
期末流通在外	3,840	\$18.86	4,190	\$18.86
期末可行使之認股選擇權	3,840		3,143	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$8.40		\$8.40	

(2) 截至民國一〇一年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

核准發 行 日期	行使價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (仟單 位)	加權平均 期 剩餘存續期 限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單 位)	加權平均 行使價格 (元)
96.11.8	\$18.86	3,840	1.75	\$18.86	3,840	\$18.86

(3) 本公司於民國九十六年十二月三十一日前所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇一年度及一〇〇年度認列之酬勞成本為\$0。該酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。其評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

核准發行日期	96.11.8
預期股利率	0.50%
預期價格波動率	26.98%
無風險利率	2.52%
預期存續期間	7年

(二)子公司晶華石英光電股份有限公司於民國九十二年十一月二十日經董事會決議發行員工認股權憑證 950,000 單位，因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數為 950 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權證，且此認股憑證之存續期間為十年。截至民國一〇一年十二月三十一日止，晶華石英光電股份有限公司已發行員工認股權憑證 747,000 單位，認股價格為 14 元。

認股權憑證發行日期	發行單位 總數(仟單位)	流通在外單位 總數(仟單位)	認股價格 (元)
93.3.18	747	150	\$14

(1)酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	150	\$14.00	150	\$14.00
本期給與	-		-	
本期行使	-		-	
本期沒收	-		-	
本期失效	-		-	
期末流通在外	150	\$14.00	150	\$14.00
期末可行使之認股選擇權	150		150	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$9.6		\$9.6	

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)截至民國一〇一年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

核准發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (仟單位)	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
92.11.20	\$14	150	1	\$14	150	\$14

(3)晶華石英光電股份有限公司所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，係採內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇一年度及一〇〇年度認列之酬勞成本均為\$0。該酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。其評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：

核准發行日期	92.11.20
預期股利率	0%
預期價格波動率	57.73%
無風險利率	3.00%
預期存續期間	10年

(三)若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利(損)	\$(150,613)	\$(150,613)	\$(90,635)	\$(90,635)
每股盈餘(元)	(0.96)	(0.96)	(0.58)	(0.58)
擬制淨利(損)	\$(154,543)	\$(154,543)	\$(94,913)	\$(94,913)
擬制每股盈餘(元)	(0.98)	(0.98)	(0.60)	(0.60)

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 資本公積

(1)本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
股票溢價	\$616, 181	\$695, 997
轉換公司債轉換溢價	390, 583	390, 583
長期投資	3, 675	3, 675
合 計	<u>\$1, 010, 439</u>	<u>\$1, 090, 255</u>

(2)依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損者，其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亦得按股東原持有股份之比例發放現金。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

17. 盈餘分配

(1)依章程規定，每年結算如有盈餘除依法提繳所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得按下列百分比分派之。

- 一、員工紅利不得低於百分之三，得以股票發放之。
- 二、董事、監察人酬勞百分之二。
- 三、股東紅利，以當年度未分配盈餘數連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之九十，其中屬現金股利部份不得低於股東紅利總數之百分之十。由董事會視當年度實際獲利及資金狀況擬具分派議案，提請股東決議分派之。

若當年度稅後盈餘不足提列主管機關規定之特別盈餘公積，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)民國一〇一年及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞因本期虧損故估列金額為\$0，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度及一〇一年度之損益。
- (3)本公司民國一〇一年度之股東會於民國一〇一年六月十三日決議一〇〇虧損撥補案，決議以資本公積\$79,816及法定盈餘公積\$5,018彌補虧損。
- (4)有關民國一〇二年董事會擬議之一〇一年度虧損撥補案及股東會決議通過之虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### 18. 所得稅

- (1)本公司民國九十八年度以前(含)之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2)本公司、子公司晶華石英光電股份有限公司及威華微機電股份有限公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，適用之所得稅率為17%。希華科技株式會社(日本)所得稅率約為41%；希華晶體科技股份有限公司(新加坡)依當地稅法規定，對境外營運之外國企業，其營利所得若未匯回新加坡則全部免繳所得稅；英屬維爾京群島希華股份有限公司及APEX OPTECH CORPORATION依當地稅法規定，境外營運之外國企業之營利所得免徵所得稅；希華石英晶體(東莞)有限公司、希華科技(無錫)有限公司及晶華光電(無錫)有限公司，依當地稅法規定，以開始獲利之年度起第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年則減半徵收。SCT USA, INC. 預計適用之所得稅率為40%。
- (3)本公司及子公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，其應揭露之相關事項如下：

希華晶體科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101. 12. 31	100. 12. 31
A. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(17, 450)	\$(12, 564)
(b) 遞延所得稅資產總額	265, 205	243, 463
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	(154, 987)	(159, 137)
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
暫估佣金支出所產生之可減除暫時性差異	16, 705	-
未實現關係人毛利所產生之可減除暫時性差異	752	1, 166
未實現順流交易處分固定資產損失所產生應課稅暫時性差異	(2, 221)	(2, 644)
未實現順流交易處分固定資產利益所產生之可減除暫時性差異	1, 663	1, 931
依權益法認列投資損益所產生之可減除暫時性差異	189, 728	59, 882
未實現長期投資處分利益所產生之可減除暫時性差異	-	1, 420
依權益法認列換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(100, 416)	(125, 680)
依成本衡量之金融資產-非流動認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	23, 422	20, 512
退休金未實際提撥所產生之可減除暫時性差異	64, 136	63, 783
提列呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	5, 499	5, 575
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	105, 955	73, 697
未實現兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	10, 007	(4, 576)
提列資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	125, 931	113, 224
金融負債評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(12)	(5, 461)
未實現賠償損失所產生之可減除暫時性差異	-	1, 927
虧損扣抵遞轉以後年度	721, 302	629, 272
(e) 投資抵減所產生之可減除稅額	20, 608	62, 318
B. 遞延所得稅資產—流動	\$122, 624	\$104, 731
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(109, 408)	(101, 096)
淨遞延所得稅資產-流動	13, 216	3, 635
遞延所得稅負債—流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$13, 216</u>	<u>\$3, 635</u>
C. 遞延所得稅資產—非流動	\$142, 581	\$138, 732
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(45, 579)	(58, 041)
淨遞延所得稅資產—非流動	97, 002	80, 691
遞延所得稅負債—非流動	(17, 450)	(12, 564)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$79, 552</u>	<u>\$68, 127</u>

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101. 12. 31	100. 12. 31
D. 所得稅費用(利益)：	一〇一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$13,847	\$9,716
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	13	(291)
暫估佣金支出認列所產生之遞延所得稅利益	(2,840)	-
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(2,479)	7,516
依權益法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	(22,074)	(18,321)
認列退休金負債所產生之所得稅利益	(60)	(111)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	(5,484)	2,889
投資抵減所產生之所得稅費用	26,710	10,637
已實現賠償損失所產生之遞延所得稅費用	328	344
未實現順流交易處分固定資產利益所產生之遞延所得稅費用	46	46
未實現順流交易處分固定資產損失所產生之遞延所得稅利益	(72)	(72)
金融負債評價利益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(926)	226
虧損扣抵所產生之所得稅利益	(36,302)	(35,866)
未實現資產減損損失所產生所得稅利益	(2,655)	(606)
閒置資產折舊所產生之遞延所得稅費用	-	12
未實現順流交易處分存貨所產生之遞延所得稅費用	70	-
已實現長期投資處份利益所產生之遞延所得稅費用	241	-
提列遞延所得稅資產備抵評價所產生之所得稅費用	28,773	51,605
遞延所得稅(利益)費用	(16,711)	18,008
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	580
以前年度所得稅費用調整	(4,622)	-
所得稅(利益)費用	\$(7,486)	\$28,304

E. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$15,431	\$15,431	102-103年
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓	5,177	5,177	102-103年
	合計	\$20,608	\$20,608	
所得稅法	虧損扣抵	\$312,802	\$312,615	102-111年
大陸所得稅法	虧損扣抵	396,026	396,026	102-105年
日本所得稅法	虧損扣抵	12,661	12,661	102-107年
	合計	\$721,489	\$721,302	



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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)兩稅合一相關資訊

	101. 12. 31	100. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$22, 791</u>	<u>\$14, 403</u>
	一〇一一年度	一〇〇年度
實際(預計)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-%</u>

本公司民國一〇一一年度為營業虧損，且以前年度之累積盈餘尚不足以彌補，故民國一〇一一年度並無股東可扣抵稅額比例之計算。

(4)未分配盈餘相關資訊

	101. 12. 31	100. 12. 31
八十六年度以前未分配盈餘	\$-	\$-
八十七年度以後未分配盈餘	(150, 613)	(84, 834)
合計	<u>\$(150, 613)</u>	<u>\$(84, 834)</u>

19. 每股盈餘

(1)一〇一一年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	157, 476, 022股	1	157, 476, 022股
可轉換公司債轉換普通股數			-
民國一〇一一年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>157, 476, 022股</u>
民國一〇一一年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>157, 476, 022股</u>
	一〇一一年度		
	稅前	稅後	
合併總損失	\$(169, 914)	\$(162, 428)	
加：歸屬於少數股權之損失	11, 815	11, 815	
屬於母公司股東之損失	<u>\$(158, 099)</u>	<u>\$(150, 613)</u>	

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

基本每股盈餘		
合併總損失	(1.08)元	(1.04)元
加：歸屬於少數股權之損失	0.08	0.08
屬於母公司股東之損失	<u>(1.00)元</u>	<u>(0.96)元</u>
稀釋每股盈餘		
合併總損失	(1.08)元	(1.04)元
加：歸屬於少數股權之損失	0.08	0.08
屬於母公司股東之損失	<u>(1.00)元</u>	<u>(0.96)元</u>

(2)民國一〇〇年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	155,718,448	1	155,718,448
可轉換公司債轉換普通股數			1,569,853
民國一〇〇年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>157,288,301股</u>
民國一〇〇年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			<u>157,288,301股</u>
	一〇〇年度		
	稅 前		稅 後
合併總損失	\$(114,667)		\$(142,971)
加：歸屬於少數股權之損失	52,336		52,336
屬於母公司股東之損失	<u>\$(62,331)</u>		<u>\$(90,635)</u>
基本每股盈餘			
合併總損失	(0.73)元		(0.91)元
加：歸屬於少數股權之損失	0.33		0.33
屬於母公司股東之損失	<u>(0.40)元</u>		<u>(0.58)元</u>
稀釋每股盈餘			
合併總損失	(0.73)元		(0.91)元
加：歸屬於少數股權之損失	0.33		0.33
屬於母公司股東之損失	<u>(0.40)元</u>		<u>(0.58)元</u>

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：本公司自民國九十七年一月一日起，採用(96)基秘字第 052 號函之規定將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分派。因本公司員工紅利得選擇採用發放股票之方式，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 20. 營業收入

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年度營業收入均係銷售商品所產生。

## 21. 營業成本

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$233,098	\$121,443	\$354,541	\$241,993	\$130,651	\$372,644
勞健保費用	16,620	12,105	28,725	14,561	14,744	29,305
退休金費用	10,142	7,543	17,685	9,608	6,229	15,837
其他用人費用	13,119	4,168	17,287	14,094	4,948	19,042
折舊費用	245,767	14,829	260,596	238,336	58,932	297,268
攤銷費用	17,382	4,364	21,746	12,756	4,659	17,415

## 五、關係人交易事項

### 1. 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
曾穎堂等共七人	為本公司董事
林敏逸等共三人	為本公司監察人
田中瑞哉	為希華科技株式會社(日本)監察人
黃文瑛	為晶華石英光電股份有限公司副總經理
楊建成	為威華微機電股份有限公司副總經理(已於當年度離職)

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 主要管理階層薪酬總額資訊

項目	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$16,343	\$17,265

本公司及子公司主要管理階層包含董事長、董事、監察人、總經理、副總經理及協理等。

本公司有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品。

	101.12.31	100.12.31
土地—成本(含閒置資產)	\$441,340	\$471,306
土地使用權	5,986	7,721
建築物—帳面價值(含閒置資產)	329,033	513,909
機器設備—帳面價值	369,772	444,123
什項設備—帳面價值	1,690	1,837
受限制資產—銀行存款	-	2,795
合 計	\$1,147,821	\$1,441,691

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

- 截至民國一〇一年及一〇〇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\$1,588,463及\$1,668,353。

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀金額明細如下：(外幣單位：元)

幣別	信用狀總額		已繳保證金	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
JPY	\$-	\$14,500,000	\$-	\$-

3. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註十一、1.(2)。
4. 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日與中華開發工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一百五十以上、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合併財報之金額計算)，淨值不得低於新台幣二十五億元；若本公司無法符合前述財務比率之財務限制，應依約定提前清償借款。

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日，符合與中華開發工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。

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

#### 九、重大之期後事項

無此事項。

#### 十、其他

##### (一)金融商品相關資訊

非衍生性金融商品	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金 融 資 產</b>				
現金及約當現金	\$380,936	\$380,936	\$556,044	\$556,044
公平價值變動列入損益之金融資產-股票	-	-	1,988	1,988
公平價值變動列入損益之金融資產-基金	359	359	325	325
應收票據及帳款	550,425	550,425	603,641	603,641
以成本衡量之金融資產-非流動	25,221	-	28,288	-
採權益法之長期股權投資	50,792	51,692	40,349	41,288

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生性金融商品	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金 融 負 債</b>				
短期銀行借款	16,875	16,875	70,372	70,372
應付票據及帳款	235,799	235,799	170,893	170,893
應付公司債(含一年內到期部份)	26,892	27,297	67,252	72,757
長期借款(含一年內到期部份)	694,828	694,828	1,022,182	1,022,182
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>金 融 資 產</b>				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠匯	403	403	8	8
<b>金 融 負 債</b>				
應付公司債賣回權及轉換權	12	12	5,461	5,461

1. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收(付)帳款、短期銀行借款及其他金融資產—流動。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產係以各基金公司提供之期末基金淨值為公平價值；股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值。
- (3)依成本衡量之金融資產-非流動，其公平價值係無法可靠衡量。
- (4)採權益法之長期股權投資因未有公開市場交易，無法取得市價資料，故以被投資公司股權淨值作為公平價值。
- (5)應付公司債及長期借款(包括一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (6)衍生性金融商品，其公平價值係由受託發行機構提供之。

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<b>金 融 資 產</b>				
現金及約當現金	\$380,936	\$556,044	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-股票	-	1,988	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產-基金	359	325	-	-
應收票據及款項	-	-	550,425	603,641
採權益法之長期股權投資	-	-	51,692	41,288
<b>金 融 負 債</b>				
短期銀行借款	-	-	16,875	70,372
應付票據及款項	-	-	235,799	170,893
應付公司債(含一年內到期之部分)	-	-	27,297	72,757
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	694,828	1,022,182
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>金 融 資 產</b>				
公平價值變動列入損益之金融資產-遠匯	-	-	403	8
<b>金 融 負 債</b>				
應付公司債賣回權及轉換權	-	-	12	5,461

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司國外原物料、半成品及成品之採購主要以日元及美元計價，另有因美元計價之銷貨而產生之匯率變動風險。本公司已就外幣部位採取積極管理，應能有效控制匯率變動風險。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故壞帳比例低。

本公司其他金融資產(包括現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產-流動及以成本衡量之金融資產-非流動)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大之信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

(3)流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金、銀行借款、公司債等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借款幣別主要為台幣，以台灣總體經濟因素估計台灣利率水準，未來一年並無大幅走升之趨勢，利率變動之風險對本公司影響甚微。

4. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
人民幣	\$7,315	4.6741	\$34,191	\$14,406	4.7960	\$69,093
美金	19,164	29.1360	558,362	21,675	30.2750	656,211
日幣	599,779	0.3375	202,425	469,513	0.3896	182,922



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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	38,791	4.6741	181,313	37,991	4.7910	182,206
美金	397	29.1360	11,567	1,453	30.2750	43,984
日幣	651,780	0.3375	219,976	535,837	0.3891	208,494
港幣	2,881	3.7571	10,824	2,323	3.8967	9,051

(二) 母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：

(1) 民國一〇一年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形				應收(付)票據、帳款及其他 應收(付)款	
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率	餘額	佔合併營收或 總資產之比率
0	希華晶體科技股 份有限公司	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	1	銷貨	\$157,902	無一般交易價格可比較	6.76%	\$52,803	1.41%
0	希華晶體科技股 份有限公司	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	1	進貨	\$716,470	無一般交易價格可比較	30.68%	\$(64,916)	(1.74)%
0	希華晶體科技股 份有限公司	SIWARD ENTERPRISE INC.	1	進貨	\$237,905	無一般交易價格可比較	10.19%	\$(41,237)	(1.10)%
1	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	希華晶體科技股 份有限公司	2	銷貨	\$716,470	無一般交易價格可比較	30.68%	\$64,916	1.74%
1	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	希華晶體科技股 份有限公司	2	進貨	\$157,902	無一般交易價格可比較	6.76%	\$(52,803)	(1.41)%
2	SIWARD ENTERPRISE INC.	希華晶體科技股 份有限公司	2	銷貨	\$237,905	無一般交易價格可比較	10.19%	\$41,237	1.10%

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係(註二)	交易情形				應收(付)票據、帳款及其他 應收(付)款	
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率	餘額	佔合併營收或 總資產之比率
0	希華晶體科技股份有限公司	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	1	銷貨	\$147,339	除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無一般交易價格可比較	5.91%	\$50,073	1.17%
0	希華晶體科技股份有限公司	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	1	進貨	\$730,502	無一般交易價格可比較	29.31%	\$(45,479)	(1.07)%
0	希華晶體科技股份有限公司	SIWARD ENTERPRISE INC.	1	進貨	\$310,831	無一般交易價格可比較	12.47%	\$(40,363)	(0.95)%
1	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	希華晶體科技股份有限公司	2	銷貨	\$730,502	無一般交易價格可比較	29.31%	\$45,479	1.07%
1	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	希華晶體科技股份有限公司	2	進貨	\$147,339	無一般交易價格可比較	5.91%	\$(50,073)	(1.17)%
2	SIWARD ENTERPRISE INC.	希華晶體科技股份有限公司	2	銷貨	\$310,831	無一般交易價格可比較	12.47%	\$40,363	0.95%
3	希華科技(無錫)有限公司	SIWARD ENTERPRISE INC.	3	銷貨	\$133,380	無一般交易價格可比較	5.35%	\$15,755	0.37%
4	SIWARD ENTERPRISE INC.	希華科技(無錫)有限公司	3	進貨	\$133,380	無一般交易價格可比較	5.35%	\$(15,755)	(0.37)%

註一：0 係代表母公司，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. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

A. 本公司：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	最高餘額	期末餘額	實際動支	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2)
												名稱	價值		
0	希華晶體 科技股份 有限公司	威華微機電 股份有限公 司	其他應收款	\$50,000	\$50,000	\$20,000	2.89%	短期融通之 必要	\$-	營運週轉	-	-	\$-	\$250,588	\$1,002,350

註1：對個別對象之限額係以本公司101年12月31日會計師查定淨值\$2,505,875之10%計算。

註2：最高總限額係以本公司101年12月31日會計師查定淨值\$2,505,875之40%計算。

B. 子公司：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期最 高餘額	期末餘額	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2)	資金貸與 總限額(註2)
												名稱	價值		
1	晶華石英光電 股份有限公司	晶華光電 (無錫)有限 公司	長期應收款	USD2,000,000	\$-	\$-	3.5%	營運週轉	\$20,224	-	\$-	-	\$-	\$25,960	\$25,960
2	希華科技(無 錫)有限公司	晶華光電 (無錫)有限 公司	其他應收款	RMB3,000,000	RMB3,000,000	RMB3,000,000	3.5%	短期融通資 金之必要	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	RMB9,363,199	RMB9,363,199

註1：依據財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」第三十二段規範當投資公司對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸餘時應在資產負債表中列為負債，因而本公司將長期股權投資貸餘與長期墊款以淨額表達。

註2：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

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

(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)	屬母公司對子 公司背書保證 金額	屬子公司 對母公司 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	\$375,881	\$30,000	\$30,000	\$-	無	1.20%	\$1,002,350	\$30,000	\$-	\$-
0	希華晶體科 技股份有限 公司	希華科技(無 錫)有限公司	母公司與子公司持有 普通股股權合併計算 超過50%之被投資公司	\$375,881	USD1,000,000	\$-	\$-	無	1.16%	\$1,002,350	USD1,000,000	\$-	USD1,000,000
0	希華晶體科 技股份有限 公司	晶華光電(無 錫)有限公司	母公司與子公司持有 普通股股權合併計算 超過50%之被投資公司	\$375,881	USD3,000,000	USD3,000,000	USD3,000,000	無	3.49%	\$1,002,350	USD3,000,000	\$-	USD3,000,000

註1：對個別對象之限額係以本公司101年12月31日會計師查定淨值\$2,505,875之15%計算。

註2：最高總限額係以本公司101年12月31日會計師查定淨值\$2,505,875之40%計算。

B. 子公司

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	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)	屬母公司 對子公司 背書保證 金額	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區背 書保證
		公司名稱	關係										
1	希華科技(無錫) 有限公司	晶華光電(無 錫)有限公司	聯屬公司	\$375,881 (註1)	RMB 9,600,000	\$-	\$-	\$-	3.07%	\$1,002,350 (註2)	\$-	\$-	RMB 9,600,000

註1：對個別對象之限額係以母公司101年12月31日會計師查定淨值\$2,505,875之15%計算。

註2：最高總限額係以母公司101年12月31日會計師查定淨值\$2,505,875之40%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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	市價
希華晶體科技股份有限公司	股票 星展銀行	非關係人	交易目的金融資產	42,637	\$411		\$-
希華科技(無錫)有限公司	基金 交通銀行治理ETF 聯接基金	非關係人	交易目的金融資產	98,835	359		359
				小 計	770		\$359
	減：交易目的金融資產評價調整				(411)		
				合 計	\$359		
希華晶體科技股份有限公司	普通股股票 韋僑科技股份有限公司	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,747,156	\$50,792	13.36%	\$51,692
	JAUCH & SIWARD HOLDING PTE. LTD.	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期股權投資	25,000	571	25.00%	-
	減：累計減損			小 計	51,363		
					(571)		
				合 計	\$50,792		\$51,692
	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	349,912	\$3,499	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	1,000,000	10,000	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	1.08%	註
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	TECHNO PLAZA CO., LTD	非關係人	以成本衡量之金融資產	60	1,012	0.67%	註
					35,335		
	減：累計減損				(10,114)		
				合 計	\$25,221		

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及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)本期累積買進賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：詳合併財務報表附註十、(二)，屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。
- (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)從事衍生性金融商品交易者：請參閱財務報表附註四重要會計科目說明2及11。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1)本公司轉投資事業除已納入編製合併財務報表之個體外，相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
希華晶體科技股 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	\$34,588	\$30,139	3,747,165	13.36%	\$50,792	\$38,906	\$5,341	
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%	\$-	\$-	\$-	

- (2)對直接或間接具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：無。

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 CORPORATION 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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註5)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
希華石英晶體 (東莞)有限公 司 (註1)	石英晶體、晶體 振盪器、晶體濾 波器之製造買 賣	RMB 18,202,104	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$62,113 (USD 2,131,815)	-	-	\$62,113 (USD 2,131,815)	100%	\$-	\$5 (USD164)	-
希華科技(無 錫)有限公司 (註2)	石英晶體、晶體 振盪器、晶體濾 波器之製造買 賣	RMB 114,918,114	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$370,890 (USD 12,729,600)	-	-	\$370,890 (USD 12,729,600)	100%	\$(59,689) (RMB12,714,255)	\$109,400 (JPY324,149,275)	-
晶華光電(無 錫)有限公司 (註3)	石英晶片、晶棒 之製造銷售	RMB 65,788,141	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$48,740 (USD 1,672,848)	-	-	\$48,740 (USD 1,672,848)	78.70%	\$(44,937) (RMB9,573,182)	\$(130,476) (USD4,478,185)	-

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481,743仟元 (美金16,534,273)	美金16,616,486	新台幣1,503,525仟元 (註4)

- (註1)：透過SIWARD CRYSTAL TECHNOLOGY(S) PTE. LTD. 百分之百控股轉投資中國大陸希華石英晶體(東莞)有限公司之資料。
- (註2)：係經投審會核准，由SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD. 以自有機器設備及向當地銀行借款取得之資金轉投資中國大陸希華科技(無錫)有限公司之資料。
- (註3)：透過晶華石英光電股份有限公司及英屬維京群島APEX OPTECH CORPORATION之股權所間接投資大陸地區晶華光電(無錫)有限公司之資料。
- (註4)：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。
- (註5)：經會計師查核之財務報表。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項如下：交易事項於編製合併報表時業已沖銷。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 十二、營運部門資訊

### 1. 一般資訊

為管理之目的，本公司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。

希華大陸營運部門：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。

本公司營運部門並未經彙總以組成前述之應報導營運部門。

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。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。



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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)下表列示民國一〇一年度及一〇〇年度營運部門損益相關之資訊

民國一〇一年度：

民國一〇一年度	希華台灣	希華日本	希華大陸	晶華部門	威華公司	調整與 銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$1,879,513	\$255,343	\$26,589	\$138,563	\$-	\$-	\$2,300,008
部門間收入	410,441	751,282	51,657	70,145	4,625	(1,288,150)	-
利息收入	777	43	235	2,426	79	(2,275)	1,285
收入合計	<u>\$2,290,731</u>	<u>\$1,006,668</u>	<u>\$78,481</u>	<u>\$211,134</u>	<u>\$4,704</u>	<u>\$(1,290,425)</u>	<u>\$2,301,293</u>
利息費用	(16,136)	(926)	(1,122)	(7,408)	(671)	2,953	(23,310)
折舊及攤銷	(235,113)	(10,420)	(7,159)	(7,164)	(22,075)	(411)	(282,342)
投資利益	(222,209)	(59,689)	-	(138,729)	-	425,968	5,341
資產減損	(15,618)	(52,921)	(414)	-	-	19,607	(49,346)
部門損益	<u>\$66,307</u>	<u>\$(77,564)</u>	<u>\$(59,689)</u>	<u>\$(49,000)</u>	<u>\$(59,339)</u>	<u>\$9,371</u>	<u>\$(169,914)</u>
資產							
採權益法之 長期股權投資	573,265	109,400	-	(60,242)	-	(571,631)	50,792
部門資產	<u>\$3,508,345</u>	<u>\$474,912</u>	<u>\$117,642</u>	<u>\$245,758</u>	<u>\$147,676</u>	<u>\$(759,429)</u>	<u>\$3,734,904</u>
部門負債	<u>\$972,928</u>	<u>\$239,507</u>	<u>\$8,241</u>	<u>\$469,598</u>	<u>\$40,999</u>	<u>\$(510,172)</u>	<u>\$1,221,101</u>

民國一〇〇年度：

民國一〇〇年度	希華台灣	希華日本	希華大陸	晶華部門	威華公司	調整與 銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$2,036,289	\$293,753	\$8,637	\$153,570	\$-	\$-	\$2,492,249
部門間收入	469,556	770,566	170,655	167,477	-	(1,578,254)	-
利息收入	1,131	115	128	2,792	67	(2,829)	1,404
收入合計	<u>\$2,506,976</u>	<u>\$1,064,434</u>	<u>\$179,420</u>	<u>\$323,839</u>	<u>\$67</u>	<u>\$(1,581,083)</u>	<u>\$2,493,653</u>
利息費用	(16,098)	(975)	(450)	(10,690)	(1,305)	3,430	(26,088)
折舊及攤銷	(215,075)	(7,988)	(30,237)	(40,451)	(21,826)	894	(314,683)
投資損失	(245,053)	(85,572)	-	(208,122)	-	544,221	5,474
資產減損	(3,565)	-	(41,232)	(78,689)	-	27,021	(96,465)
部門損益	<u>\$167,584</u>	<u>\$128,693</u>	<u>\$(234,872)</u>	<u>\$(145,896)</u>	<u>\$(62,014)</u>	<u>\$31,838</u>	<u>\$(114,667)</u>
資產							
採權益法之 長期股權投資	828,012	173,201	-	(136,507)	-	(824,357)	40,349
部門資產	<u>\$4,009,526</u>	<u>\$682,949</u>	<u>\$85,572</u>	<u>\$335,728</u>	<u>\$198,754</u>	<u>\$(1,043,722)</u>	<u>\$4,268,807</u>
部門負債	<u>\$1,295,198</u>	<u>\$188,325</u>	<u>\$61,672</u>	<u>\$588,683</u>	<u>\$32,737</u>	<u>\$(585,931)</u>	<u>\$1,580,684</u>

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 地區別資訊

(1)來自外部客戶收入：

	101 年度	100 年度
中國大陸(香港)	\$770,625	\$750,371
台 灣	367,133	514,783
日 本	163,386	204,418
新 加 坡	228,332	300,733
其 他	770,532	721,944
合 計	<u>\$2,300,008</u>	<u>\$2,492,249</u>

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2)非流動資產：

	101 年度	100 年度
台 灣	\$1,551,973	\$1,789,050
中國大陸	186,427	238,555
日 本	290,772	260,299
合 計	<u>\$2,029,172</u>	<u>\$2,287,904</u>

3. 重要客戶資訊

本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年度對單一客戶銷售淨額佔各該年度合併銷貨收入淨額百分之十以上者，情形如下：

客 戶 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	百 分 比(%)	金 額	百 分 比(%)
甲	-	-	\$279,800	11.23%

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項

(一)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十三條規定關係企業合併財務報表附註應就整體關係企業再行補充揭露事項：

1. 關係企業

單位：仟股

從屬公司名稱	與控制公司互為控制從屬關係之情形	業務性質	控制公司所持股份或出資額比例	
			股數	比例
希華晶體科技股份有限公司(新加坡)	100%控股之被投資公司	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	3,929,030	100%
英屬維爾京群島商希華股份有限公司	100%控股之被投資公司	石英晶體、晶體振盪器、晶體濾波品之買賣	1,000,000	100%
希華石英晶體(東莞)有限公司	希華晶體科技股份有限公司(新加坡)100%控股之被投資公司	石英晶體、晶體振盪器、晶體濾波品之製造買賣	-	100%
SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.	100%控股之被投資公司。	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	9,300,000	100%
希華科技(無錫)有限公司	SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD.100%控股之被投資公司	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	-	100%
晶華石英光電股份有限公司	本公司之子公司	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	28,883,694	87.78%
APEX OPTECH CORPORATION.	本公司之子公司	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	7,219,541	78.70%
晶華光電(無錫)有限公司	本公司之子公司	係經營石英晶棒、晶片之製造買賣	-	78.70%
SCT USA, INC.	100%控股之被投資公司。	係提供售後服務	200	100%
威華微機電股份有限公司	100%控股之被投資公司。	係研發、設計、製造及銷售石晶微機電-晶體元件	35,000,000	100%

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 從屬公司增減變動情形：

無。

3. 未列入合併之從屬公司資訊

無。

4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式

無。

5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同時，其調整方式及內容

本公司之從屬公司SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD. 依日本一般公認會計原則持有被投資公司20%以上之股權並無強制規定應採用權益法認列投資損益，故SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD. 持有100%股權之被投資公司－希華科技(無錫)有限公司其投資損益係由本公司依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定認列SIWARD TECHNOLOGY CO., LTD. 對希華科技(無錫)有限公司之投資損益。

6. 國外從屬公司營業之特殊風險

由於國外從屬公司主要生產基地在中國大陸江蘇省無錫市，目前台灣海峽兩岸政府因政治因素尚未明朗，故存在特殊之政治風險。

7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形

無。

8. 合併借(貸)項攤銷之方法及期限

原按五～十年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」處理。

9. 其他重要說明事項

無。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十四條規定控制公司與從屬公司應分別再行補充揭露之事項。

1. 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項：請參閱財務報表附註十、(二)。

2. 從事資金融通、背書保證之相關資訊

請參閱財務報表附註十一、1.(1)及(2)之說明。

3. 從事衍生性商品交易之相關資訊

請參閱財務報表附註四重要會計科目說明2及11。

4. 重大或有事項

請參閱財務報表附註七之說明。

5. 重大期後事項

無。

6. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露每股淨值)、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形

請參閱財務報表附註十一、1.(3)之說明。

7. 其他重要說明事項

無。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、採用IFRSs相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以上簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由曾榮孟總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財務部	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	財務部	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財務部	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	財務部	已完成
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務部及資訊室	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務部及稽核室	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	財務部	已完成
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財務部	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財務部	已完成
11. 完成編製IFRSs2012年比較財務資訊之編製	財務部	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部及稽核室	已完成

(2)目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

A. 本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依IAS 27規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照IAS 39之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
股份基礎給付	本公司之股份基礎給付協議，係依(92)基秘字第070、071、072號函之規定採用內含價值法。惟依IFRS 2「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應採公允價值法處理。
採權益法之投資	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依IAS 28規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依IAS 19規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟IAS 19並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依IAS 19並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依IAS 12規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)101年1月1日合併資產負債表項目之調節

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	索引
流動資產				
遞延所得稅資產淨額-流動	3,635	(3,635)	-	(a)
其他	1,893,552	-	1,893,552	
基金及投資	68,637	87	68,724	(b)
固定資產				
土地	381,887	(15,344)	366,543	(d)
房屋及建築	823,323	10,958	834,281	(d)
機器設備	2,292,212	282,959	2,575,171	(d)
運輸設備	3,950	-	3,950	
辦公設備	16,813	31	16,844	(d)
租賃資產及改良	33,658	-	33,658	
預付設備款及未完工程	56,962	(56,924)	38	(d)
其他設備	273,425	9,485	282,910	(d)
累計折舊	(1,794,361)	(224,557)	(2,018,918)	(d)
累計減損	(104,116)	(57,474)	(161,590)	(d)
小計	1,983,753	(50,866)	1,932,887	
無形資產				
土地使用權	14,696	(14,696)	-	(e)
其他	1,254	-	1,254	
其他資產				
閒置資產	186,304	(186,304)	-	(d)
遞延費用	33,258	(33,258)	-	(k)
遞延所得稅資產淨額-非流動	68,128	24,644	92,772	(a)(c)
長期預付租金	-	15,077	15,077	(e)
投資性不動產	-	179,865	179,865	(d)
預付設備款	-	56,924	56,924	(d)
長期待攤費用	-	33,258	33,258	(k)
其他	15,590	-	15,590	
資產總計	4,268,807	21,096	4,289,903	



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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	索引
流動負債	666,081	-	666,081	
長期負債	840,764	-	840,764	
其他負債				
應計退休金負債	73,494	24,302	97,796	(c)
遞延所得稅負債-非流動	-	12,564	12,564	(a)
其他	345	-	345	
負債總計	1,580,684	36,866	1,617,550	
股本	1,574,760	-	1,574,760	
資本公積				
發行股票溢價	695,997	-	695,997	
轉換公司債	390,583	-	390,583	
長期股權投資	3,675	(3,675)	-	(f)
員工認股權		7,186	7,186	(g)
保留盈餘				
法定盈餘公積	5,018	-	5,018	
未分配保留盈餘	(84,834)	76,345	(8,489)	(b)(c)(f)(g)(i)
累積換算調整數	107,029	(107,029)	-	(h)
未認列為退休金成本	(10,458)	10,458	-	(c)
少數股權(非控制權益)	6,353	945	7,298	(c)
股東權益總計	2,688,123	(15,770)	2,672,353	

(B)101年12月31日合併資產負債表項目之調節

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	索引
流動資產				
遞延所得稅資產淨額-流動	13,216	(13,216)	-	(a)
其他	1,586,182	1,899	1,588,081	
基金及投資	76,013	87	76,100	(b)
固定資產				
土地	374,211	-	374,211	(d)
房屋及建築	838,289	-	838,289	(d)
機器設備	2,131,095	326,696	2,457,791	(d)
運輸設備	2,738	1,869	4,607	(d)
辦公設備	11,809	3,915	15,724	(d)
租賃資產及改良	32,956	-	32,956	
預付設備款及未完工程	67,787	(67,750)	37	(d)
其他設備	277,403	3,041	280,444	(d)
累計折舊	(1,855,900)	(272,508)	(2,128,408)	(d)
累計減損	(100,766)	(63,013)	(163,779)	(d)
小計	1,779,622	(67,750)	1,711,872	

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	索引
無形資產				
土地使用權	14,316	(14,316)	-	(e)
其他	975	-	975	
其他資產				
閒置資產	130,341	(130,341)	-	(d)
遞延費用	27,905	(27,905)		(k)
遞延所得稅資產淨額-非流動	79,552	40,547	120,099	(a)(c)
長期預付租金	-	14,316	14,316	(e)
投資性不動產	-	130,341	130,341	(d)
預付設備款	-	67,750	67,750	(d)
長期待攤費用	-	27,905	27,905	(k)
其他	26,782	-	26,782	
資產總計	3,734,904	29,317	3,764,221	
流動負債	625,203	-	625,203	
長期負債	513,145	-	513,145	
其他負債				
應計退休金負債	79,143	31,600	110,743	(c)
遞延所得稅負債-非流動	-	17,720	17,720	(a)
其他	3,610	(3,565)	45	
負債總計	1,221,101	45,755	1,266,856	
股本	1,574,760	-	1,574,760	
資本公積				
發行股票溢價	616,181	-	616,181	
轉換公司債	390,583	-	390,583	
長期投資	3,675	(3,675)	-	(f)
員工認股權	-	8,799	8,799	(g)
保留盈餘				
未分配保留盈餘	(150,613)	84,201	(66,412)	(b)(c)(f)(g)(i)(j) (m)(n)(1)
累積換算調整數	87,044	(106,038)	(18,994)	(h)(j)
未認列為退休金成本	(15,755)	10,458	(5,297)	(c)
少數股權(非控制權益)	7,928	(10,183)	(2,255)	(c)(j)
股東權益總計	2,513,803	(16,438)	2,497,365	

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

各項影響金額說明如下：

(a) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此外，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列。此一重分類使本公司民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產—流動分別減少 3,635 仟元及 13,216 仟元、遞延所得稅資產—非流動分別增加 16,199 仟元及 30,667 仟元，及遞延所得稅負債—非流動分別增加 12,564 仟元及 17,720 仟元。

(b) 會計政策一致性調整

依會計政策一致性調整採權益法之長期股權投資增加 87 仟元及保留盈餘增加 87 仟元。

(c) 員工福利

本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日及及十二月三十一日之應計退休金負債分別增加 24,302 仟元及 31,600 仟元、未認列為退休金成本之淨損失均減少 10,458 仟元、遞延所得稅資產—非流動分別增加 8,445 仟元及 9,880 仟元、保留盈餘分別減少 35,705 仟元及 44,147 仟元，以及少數股權均增加 945 仟元。

(d) 固定資產、閒置資產及投資性不動產之重分類

本公司依 IFRSs 之規定，將固定資產、閒置資產及投資性不動產依其性質重分類，致使本公司民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之固定資產分別減少 50,866 仟元及 67,750 仟元、其他資產項下閒置資產分別減少 186,304 仟元及 130,341 仟元、投資性不動產分別增加 179,865 仟元及 130,341 仟元，以及預付設備款分別增加 56,924 仟元及 67,750 仟元。

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(e) 無形資產項下之土地使用權之重分類

本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日長期預付租金分別增加 15,077 仟元及 14,316 仟元。

(f) 資本公積－長期股權投資調整

本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs，故將資本公積 3,675 仟元於轉換日調整保留盈餘。

(g) 未既得股份基礎給付

本公司對於未既得之股份基礎給付交易，依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別調整增加資本公積－員工認股權 7,186 仟元及 8,799 仟元。

(h) 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日，選擇依據 IFRS 1 之豁免規定，將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，並同時調增保留盈餘 107,029 仟元。

(i) 轉換日提列之特別盈餘公積

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，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1「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，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司民國一〇一年一月一日於轉換日之保留盈餘為負數（累積虧損）者，免就首次採用 IFRSs，應提列特別盈餘公積規定予以提列。

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)

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(j) 損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益

依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。因此項調整致各科目影響如下所示：

	101.12.31
營業外損失減少	\$17,241
少數股權淨損減少	1,640
母公司股東損失減少	15,601
累積換算調整數增加	991
少數股東權益減少	11,128

(k) 其他資產項下之遞延費用之重分類

本公司依 IFRSs 之規定，將遞延費用依其性質重分類，致使本公司民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之遞延費用分別減少 33,258 仟元及 27,905 仟元，以及其他資產-長期待攤費用分別增加 33,258 仟元及 27,905 仟元。

(l) 未分配保留盈餘調節說明

	101.01.01	101.12.31
長期股權投資一致性會計處理	\$87	\$87
確定福利計畫精算損失	(35,705)	(44,147)
資本公積-長期股權投資	3,675	3,675
未既得股份基礎給付	(7,186)	(7,186)
累積換算調整數歸零之影響數	107,029	107,029
子公司損失歸屬少數股權調整	-	(1,640)
遞延所得稅影響數	8,445	9,880
當期損益影響數	-	16,503
未分配盈餘調整數	<u>\$76,345</u>	<u>\$84,201</u>

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)民國一〇一年度合併損益之調節

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	索引
營業收入	2,300,008	-	2,300,008	
營業成本	(2,030,666)	-	(2,030,666)	
營業毛利	269,342	-	269,342	
營業費用	(344,826)	(468)	(345,294)	(m)(n)
營業淨損	(75,484)	(468)	(75,952)	
營業外損失	(94,430)	17,241	(77,189)	(j)
稅前淨損	(169,914)	16,773	(153,141)	
所得稅費用	7,486	(270)	7,216	
合併總損失	(162,428)	16,503	(145,925)	
少數股權淨損	11,815	(1,586)	10,229	(j)(m)
母公司股東損失	(150,613)	14,917	(135,696)	(j)(m)(n)

各項影響金額說明如下：

(m) 退休金成本

本公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致本公司民國一〇一年年度退休金成本減少1,145仟元，其中屬於非控制權益損失部分為54仟元。

(n) 股份基礎給付

本公司對於未既得之股份基礎給付交易，依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定，致本公司民國一〇一年度員工酬勞成本增加1,613仟元。

(3) 依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

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)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 企業合併：本公司對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此於合併初始資產負債表中，過去之企業合併所產生之商譽仍依民國一〇〇年十二月三十一日按我國先前一般公認會計原則所認列之金額列示。
- B. 員工福利：本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益與轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外本公司亦選擇適用國際財務報導準則第1號所提供之豁免揭露規定。
- C. 股份基礎給付：本公司對所有在轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易選擇豁免適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。
- D. 累計換算差異數：本公司選擇於轉換至國際財務報導準則日存在之累計換算差異數，毋須遵照國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定辦理，因此於轉換至國際財務報導準則日之所有國外營運機構累計換算差異數推定為零。
- E. 本公司係以金管會發布之民國九十九年正體中文版為準作為上開評估之依據。至於IASB自民國一〇〇年起陸續發布之各項公報，將視金管會決定其適當之實施時間而產生其他調整數。