

6164

華興電子工業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  
民國九十八 及九十七

公司地址：台 縣新店市中正 560 巷 5 號 5  
公司電話：(02)2218-6891

## 合併財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目 錄	2
三、 會計師查核報告	3
四、 合併資產負債表	4
五、 合併損 表	5
、 合併股東權 變動表	6
七、 合併現 表	7
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總 明	8-15
(三) 會計變動之 由及其影響	15-16
(四) 重要會計科目之 明	16-30
(五) 關係人交	31-32
( ) 質押之資產	32
(七) 重大承 事項及或有事項	32-33
(八) 重大之災害損失	33
(九) 重大之期後事項	33
(十) 其他	
1.其他	33
2. 風險政策與避險策	33-34
3. 融商品之公平價值	35-36
4. 母子公司間業務關係及重要往 情形	36-38
(十一) 附註揭 事項	
1. 重大交 事項相關資訊	38-39、 41-43
2. 轉投資事業相關資訊	39、 44
3. 大 投資資訊	39、 45-47
(十二) 部門別財務資訊	39-40

## 聲 明 書

本公司民國九十八 (自民國九十八 一月一日至九十八 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 相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭 ，爰 再另 編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華興電子工業股份有限公司

負 責 人： 守 雄

中華民國九十九 三月二日

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告

華興電子工業股份有限公司 公鑒

華興電子工業股份有限公司及其子公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七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。就上開民國九十八年及九十七年合併財務報表之子公司中，有關 Ledtech Electronics Corp.(美國)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中，有關 Ledtech Electronics Corp.(美國)財務報表所表之金額，係依據其他會計師之查核報告。Ledtech Electronics Corp.(美國)民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 113,278 仟元及 59,798 仟元，分別佔合併資產總額之 5.93% 及 3.54%；民國九十八年及民國九十七年之營業收入淨額分別為新台幣 333,649 仟元及 192,732 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 25.09% 及 14.41%。另如財務報表附註四.6 所述，有關香港高新光有限公司財務報表所表之金額，係依據其他會計師之查核報告，民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日對香港高新光有限公司採權益法之長期股權投資分別為 1,307 仟元及 1,409 仟元，於民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日認對香港高新光有限公司採權益法之長期股權投資之投資損失分別為 102 仟元及 72 仟元。

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，以合理確信合併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合併財務報表所表金額及所揭事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所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，足以允當表達華興電子工業股份有限公司及其子公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三.1 所述，華興電子工業股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

安永合會計師事務所  
管會證期局核准辦公開發公司財務報告  
查核簽證文號：管證第 0950104133 號  
管證第 0970005927 號

鳳

會計師：

曾 裕

中華民國九十九年三月二日

華興電子工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八 十二月三十一日

及民國九十七 十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			九十八 十二月三十一日		九十七 十二月三十一日		負債及股東權			九十八 十二月三十一日		九十七 十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	額	%	額	%	代碼	會計科目	附註	額	%	額	%
	動資產							動負債					
1100	現 及銀 存款	二及四.1	\$301,639	15.79	\$303,250	17.95	2100	短期借款	四.11	\$150,000	7.85	\$30,000	1.78
1320	備供出售 融資產- 動	二及四.2	65,921	3.45	40,638	2.41	2120	應付票據		10	-	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	31,646	1.66	25,351	1.50	2140	應付帳款		203,503	10.66	133,170	7.88
1140	應收帳款淨額	二、四.4及五	371,810	19.47	340,115	20.13	2160	應付所得稅	二及四.21	5,730	0.30	15,482	0.92
1210	存貨淨額	二及四.5	327,119	17.13	222,886	13.19	2170	應付費用		65,776	3.44	56,209	3.33
1280	其他 動資產		44,437	2.33	27,486	1.63	2280	其他 動負債		44,630	2.34	32,873	1.95
1286	遞延所得稅資產- 動	二及四.21	10,650	0.56	9,881	0.58	21XX	動負債合計		469,649	24.59	267,734	15.86
11XX	動資產合計		1,153,222	60.39	969,607	57.39		其他負債					
	投資						2510	土地增值稅準備	二及四.8	4,925	0.26	4,925	0.29
1421	採權 法之長期股權投資	二及四.6	1,307	0.07	1,409	0.08	2810	應付退休 負債	二及四.12	43,266	2.27	41,861	2.48
1481	以成本衡 之 融資產-非 動	二及四.7	90,000	4.71	90,000	5.33	2820	存入保證		2,667	0.14	57	-
14XX	投資合計		91,307	4.78	91,409	5.41	2880	遞延貸項	二	4,047	0.21	4,047	0.24
	固定資產	二及四.8					28XX	其他負債合計		54,905	2.88	50,890	3.01
1501	土地		58,915	3.08	58,915	3.49	2XXX	負債合計		524,554	27.47	318,624	18.87
1508	土地重估增值		14,529	0.76	14,529	0.86		承 及或有負債	七				
1521	房屋設備		259,890	13.61	165,966	9.82	3100	股東權					
1531	機器設備		682,057	35.71	663,979	39.30	3200	普通股股本	四.13	1,161,119	60.80	1,161,119	68.73
1551	運輸設備		7,458	0.39	8,220	0.49	3300	資本公積	二及四.14	1,693	0.09	1,693	0.10
1581	項設備		89,351	4.68	83,941	4.97	3310	保 盈餘		213,917	11.20	205,445	12.15
15XX	成本小計		1,112,200	58.23	995,550	58.93	3320	法定盈餘公積	四.15	102,169	5.35	91,129	5.39
15X9	減： 計折舊		(531,871)	(27.85)	(497,490)	(29.45)	3320	特別盈餘公積	四.16	3,286	0.17	3,286	0.19
1671	未完工程		4,908	0.26	33,908	2.01	3350	未分配盈餘	四.18	108,462	5.68	111,030	6.57
1672	預付設備款		1,899	0.10	-	-	34XX	股東權 其他項目					
15XX	固定資產合計		587,136	30.74	531,968	31.49	3421	積換算調整變動	二	75,330	3.95	98,050	5.80
1780	無形資產	二及四.9	24,931	1.31	29,757	1.76	3430	庫藏股	二及四.17	(56,322)	(2.95)	(56,322)	(3.33)
1800	其他資產	二、四.10及四.21	53,101	2.78	66,673	3.95	3450	融商品之未實現損失	二	(20,198)	(1.06)	(48,799)	(2.89)
1XXX	資產總計		\$1,909,697	100.00	\$1,689,414	100.00	3460	未實現重估增值	二及四.8	9,604	0.50	9,604	0.57
							3XXX	母公司股東權 合計		1,385,143	72.53	1,370,790	81.13
								負債及股東權 總計		\$1,909,697	100.00	\$1,689,414	100.00

(請 閱合併財務報表附註)

董事長： 守雄

經 人：范和明

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
 合併損 表  
 民國九十八 一月一日至十二月三十一日  
 及民國九十七 一月一日至十二月三十一日  
 ( 額除每股盈餘外, 均以新台幣仟元為單位)

代碼	科 目	附註	九十八			九十七		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4110	營業收入總額	二、四.19及五	\$1,356,817		102.04	\$1,354,132		101.26
4171	減：銷貨退回		(24,800)		(1.87)	(13,712)		(1.03)
4190	銷貨折讓		(2,268)		(0.17)	(3,150)		(0.23)
4100	銷貨收入淨額			\$1,329,749	100.00		\$1,337,270	100.00
5000	營業成本	四.20		(847,770)	(63.75)		(902,955)	(67.52)
5910	營業毛			481,979	36.25		434,315	32.48
6000	營業費用	四.20		(327,348)	(24.62)		(298,851)	(22.35)
6100	推銷費用		(96,320)		(7.25)	(81,531)		(6.10)
6200	管 費用		(171,290)		(12.88)	(171,534)		(12.83)
6300	研發費用		(59,738)		(4.49)	(45,786)		(3.42)
6900	營業淨			154,631	11.63		135,464	10.13
7100	營業外收入及			16,724	1.26		17,389	1.30
7110	息收入		3,463		0.26	9,663		0.72
7130	處分固定資產 得	二	144		0.01	116		0.01
7480	其他收入		13,117		0.99	7,610		0.57
7500	營業外費用及損失			(20,930)	(1.58)		(11,942)	(0.89)
7510	息支出		(997)		(0.08)	(3,668)		(0.27)
7521	投資損失	四.6	(102)		(0.01)	(72)		(0.01)
7560	兌換損失淨額	二	(8,633)		(0.65)	(1,880)		(0.14)
7880	其他損失		(11,198)		(0.84)	(6,322)		(0.47)
7900	本期稅前淨			150,425	11.31		140,911	10.54
8110	所得稅費用	二及四.21		(44,958)	(3.38)		(30,518)	(2.28)
9600	合併總			\$105,467	7.93		\$110,393	8.26
	歸屬予：							
9601	母公司股東之淨			\$105,467			\$110,393	
9602	少 股權之淨			-			-	
	合併總			\$105,467			\$110,393	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.22						
	本期稅前淨			\$1.22			\$1.24	
	所得稅費用			(0.30)			(0.27)	
	合併總			0.92			0.97	
	少 股權之			-			-	
	母公司股東之			\$0.92			\$0.97	

(請 閱合併財務報表附註)

董事長： 守雄

經 人：范和明

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
 合併股東權 表  
 民國九十八 一月一日至十二月三十一日  
 及民國九十七 一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 盈 餘				股東權 其他調整項目				合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小 計	積換算 調整變動	庫藏股	融商品 未實現損	未實現 重估增值	
民國九十七 一月一日餘額	\$1,043,526	\$1,693	\$72,023	\$-	\$191,724	\$263,747	\$47,820	\$(43,035)	\$(3,286)	\$9,604	\$1,320,069
九十 盈餘分配：											
提 法定盈餘公積			19,106		(19,106)	-					-
提 特別盈餘公積				3,286	(3,286)	-					-
現 股					(40,942)	(40,942)					(40,942)
股票股	102,353				(102,353)	(102,353)					-
員工紅 - 現					(4,234)	(4,234)					(4,234)
員工紅 - 股票	15,240				(15,240)	(15,240)					-
董監事酬					(5,926)	(5,926)					(5,926)
買回庫藏股								(13,287)			(13,287)
備供出售 融資產未實現損 之變動									(45,513)		(45,513)
九十七 合併總淨					110,393	110,393					110,393
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註2)							50,230				50,230
民國九十七 十二月三十一日餘額	1,161,119	1,693	91,129	3,286	111,030	205,445	98,050	(56,322)	(48,799)	9,604	1,370,790
九十七 盈餘分配(註1)：											
提 法定盈餘公積			11,040		(11,040)	-					-
現 股					(96,995)	(96,995)					(96,995)
備供出售 融資產未實現損 之變動									28,601		28,601
九十八 合併總淨					105,467	105,467					105,467
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註2)							(22,720)				(22,720)
民國九十八 十二月三十一日餘額	<u>\$1,161,119</u>	<u>\$1,693</u>	<u>\$102,169</u>	<u>\$3,286</u>	<u>\$108,462</u>	<u>\$213,917</u>	<u>\$75,330</u>	<u>\$(56,322)</u>	<u>\$(20,198)</u>	<u>\$9,604</u>	<u>\$1,385,143</u>

(請 閱合併財務報表附註)

註1：董監酬 3,642仟元及員工紅 12,485仟元已於損 表中扣除。

註2： 為 積換算調整 之變動項目。

董事長： 守雄

經 人：范和明

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
合併現 表  
民國九十八 一月一日至十二月三十一日  
及民國九十七 一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十八	九十七
營業活動之現		
合併總	\$105,467	\$110,393
調整項目：		
折舊費用	56,313	53,680
各項攤提	10,819	10,638
依權 法認 之投資損失	102	72
固定資產報廢損失	466	114
處分固定資產淨	(144)	(116)
營業資產及負債增減淨額		
應收票據	(6,295)	11,653
應收帳款	(31,695)	(10,995)
存貨	(104,233)	6,652
其他 動資產	(16,951)	(4,648)
遞延所得稅資產	13,340	485
應付票據	10	(64,845)
應付帳款	70,333	48,568
應付所得稅	(9,752)	(11,911)
應付費用	9,567	1,181
其他 動負債	11,757	6,419
應計退休 負債	1,405	1,557
營業活動之淨現 入	110,509	158,897
投資活動之現		
備供出售 融資產 - 動	91	(9,034)
採權 法之長期股權投資增加	-	(1,442)
購買固定資產	(113,228)	(65,784)
出售固定資產價款	1,425	181
無形資產增加	-	(1,194)
存出保證 減少(增加)	558	(261)
未攤銷費用增加	(3,861)	(8,684)
投資活動之淨現 出	(115,015)	(86,218)
融資活動之現		
短期借款增加(減少)	120,000	(160,000)
應付短期票券淨額增加(減少)	-	(29,877)
存入保證 增加(減少)	2,610	(817)
發放現 股	(96,995)	(40,942)
發放員工紅	-	(4,234)
發放董監事酬	-	(5,926)
購回庫藏股	-	(13,287)
融資活動之淨現 入(出)	25,615	(255,083)
匯 影響	(22,720)	18,139
本期現 及銀 存款減少	(1,611)	(164,265)
期初現 及銀 存款餘額	303,250	467,515
期末現 及銀 存款餘額	\$301,639	\$303,250
現 資訊之補充揭 ：		
本期支付 息( 含資本化 息)	\$951	\$4,692
本期支付所得稅	\$37,252	\$46,423
影響現 之投資及融資活動：		
備供出售 融商品未實現 (損失)	\$25,374	\$(45,513)
備供出售 融商品未實現損失產生之遞延所得稅資產	\$3,227	\$-
盈餘轉增資	\$-	\$102,353
員工紅 轉增資	\$-	\$15,240

(請 閱合併財務報表附註)

董事長： 守雄

經 人：范和明

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 民國九十八 十二月三十一日  
 及民國九十七 十二月三十一日  
 ( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成 於民國 66 9 月，主要營業項目為各型尺寸發光二極體顯示器之研發、製造、加工及買賣。本公司股票自民國 91 4 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交 。嗣於民國 97 10 月起轉入台灣證券交 所上市買賣。

本公司及子公司於民國 98 及 97 12 月 31 日之員工人 分別為 1,425 人及 1,224 人。

二、重要會計政策之彙總 明

本合併財務報表係依照證券發 人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

1. 合併概況

入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		明
			98.12.31	97.12.31	
本公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達) (以下簡稱百慕達公司)	控股公司	100.00%	100.00%	
本公司	Ledtech Electronics Corp. (美國) (以下簡稱美國公司)	發光二極體之銷售	100.00%	100.00%	
本公司	華能光電科技股份有限公司 (以 下簡稱華能公司)	電器及視聽電子產 品製造業	100.00%	100.00%	
百慕達公司	肇慶市 得電子有限公司(廣東 肇慶市)(以下簡稱 得公司)	發光二極體之製造 及銷售	100.00%	100.00%	
百慕達公司	中航科技有限公司(香港) (以下簡稱中航公司)	發光二極體之銷售	100.00%	100.00%	
百慕達公司	肇慶市 曜電子有限公司(廣東 肇慶市)(以下簡稱 曜公司)	發光二極體之製造 及銷售	100.00%	100.00%	
華能公司	Energyled Corporation(薩摩亞) (以下簡稱薩摩亞公司)	發光二極體之銷售	100.00%	100.00%	97.7 設

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，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。

對持有被投資公司有表決權股份超過 50% 者(含透過子公司間接持有者)或對被投資公司有控制能力者，應編製合併財務報表。

3. 外幣交易事項

以外幣為基準之交易事項係以交易發生日之即期匯率作為入帳基準，與結清日之外幣資產或負債所產生之兌換差額，為當期損益。至資產負債表日尚未收取或償付之外幣債權或債務，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整所發生之兌換損失或收益，亦為當期損益。屬本國企業與國外營運機構有長期股權投資之情形，其兌換差額列入「積換算調整」科目，作為股東權益之調整項目。

4. 外幣財務報表之轉換

編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，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；股款按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「積換算調整」科目，作為股東權益之調整項目。

5. 會計估計

公司管理階層編製財務報表時，為符合一般公認會計原則之要求，必需作重要之會計估計和假設，此項會計估計和假設會影響資產負債表日資產和負債之金額或有資產和負債之揭露及財務報表期間收入和費用之金額，惟實際結果與此項估計可能存在差異。

6. 流動與非流動之劃分

動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產屬於流動資產者為非流動資產。動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債屬於流動負債者為非流動負債。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 融資產

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十四號「融商品之會計處 準則」及證券發 人財務報告編製準則之規定將 融資產分 為以成本衡 之 融資產及備供出售之 融資產。融資產於原始認 時以公平價值衡 ，但非以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融資產，應加計取得之交 成本。

本公司購買或出售之 融資產，採交 日(即本公司決定購買或出售 融資產的日期)會計處 。

(1) 以成本衡 之 融資產

本公司及子公司對無法可靠衡 公平價值之權 商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認 之成本衡 。 有減損之客觀證據，則認 減損損失，此減損 額 予迴轉。

(2) 備供出售之 融資產

本公司及子公司備供出售之 融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動 入損 之 融資產、持有至到期日之 融資產及無活絡市場之債務商品投資之非衍生性 融資產。備供出售之 融資產續後評價係以公平價值衡 ，其公平價值變動造成之 或損失，除減損損失及貨幣性 融資產外幣兌換損 外，於除 前認 為股東權 調整項目，備供出售之 融資產除 時，將 積之 或損失 入當期損 。

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

有減損之客觀證據，則認 為減損損失， 後續期間減損 額減少，備供出售權 商品之減損減少 額 得認 為當期損 ，而應認 為股東權 調整項目；備供出售債務商品之減損 額減少 明顯與認 減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認 為當期 。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡 資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提 。

9. 存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末採總額比較法按成本與市價孰低法評價。至於市價之取決，原 及物 係指重置成本，製成品、在製品及商品則係指淨變現價值。

自民國 98 1 月 1 日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低，採逐項比較方式評價。

成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之 態及地點所產生之成本如下：

原物 - 以實際進貨成本，採月加權平均法。

在製品及製成品 - 包括直接原 、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採月加權平均法。

至於市價之取決，原 及物 係指重置成本，製成品、在製品及商品則係指淨變現價值，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。

10. 採權 法之長期股權投資

採權 法之長期股權投資係以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司普通股股權比 達 20% 以上或具影響 者，採權 法評價。

取得股票股 時，僅註記增加之股 ，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損 。

按權 法之國外被投資公司按功能性貨幣編製之財務報表需轉換為新台幣財務報表，其因換算產生之差額， 為「 積換算調整 」作為被投資公司股東權 之調整項目，本公司依持股比 認 之，並作為本公司股東權 之調整項目。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

採權 法之長期股權投資與被投資公司間所產生之損 於當 未實現者，依規定予以銷除。

本公司及子公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50% 者或有表決權之股份未達 50%，但有權主導董事會超過半 之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他具有控制能 時，即對被投資公司具有控制 ，應編製合併報表。

## 11. 固定資產

現有固定資產於購建時以成本入帳，重大改 及 新作為資本支出，入固定資產；一般修 及維護支出，則 作當 費用。又為新建或擴建設備而發生之借款，於該項設備達到可使用 態前之 息予以資本化。

折舊按估計經濟耐用 限採直線法提 ，並依下 耐用 限計提：

房屋設備	45
機器設備	5- 10
運輸設備	5
項設備	2- 15

固定資產報廢或處分時沖轉有關帳 成本及 計折舊科目，其產生之損依其性質 為營業外收入及 、費用及支出。

土地辦 重估之增值差額，應扣除土地增值稅準備後，帳 股東權 項下之未實現重估增值科目。

## 12. 無形資產

本公司及子公司自民國 96 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處 準則」。原始認 無形資產時，係以成本衡 。無形資產於原始認 後，以其成本加依法 規定重估增值，再減除 計攤銷及 計減損後之 額作為帳面價值。

本公司及子公司評估無形資產耐用 限屬有限耐用 限。

有限耐用 限之無形資產之可攤銷 額於耐用 限期間，按合 而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進 減損測試。

本公司及子公司無形資產包括權 及土地使用權。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 未攤銷費用

主要包括配電工程款、大額修繕及工作台等，具未 經濟效 ，依估計耐用期間平均攤銷。

14. 退休

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依 動基準法規定設 工退休準備 監督委員會，每月按薪資總額之一定比 提撥退休準備 ，存入台灣銀 退休基 專戶。由於上述退休準備 係以退休準備 監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分 ，故未 入上開財務報表中。

淨退休 成本係依財務會計準則公報第十八號「退休 會計處 準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休 成本係按 算報告提 ，包括當期服務成本、 息成本、基 資產之預期報酬、未認 過渡性淨資產與退休 之攤提。未認 過渡性淨資產按 15 平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基 額認 為當期費用。

工退休 條 自民國 94 7 月 1 日起施 ，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「 動基準法」有關之退休 規定，或適用該條 之退休 制 並保 適用該條 前之工作 資。對適用該條 之員工，本公司每月負擔之員工退休 提撥 ， 得低於員工每月薪資百分之 。

肇慶市 得電子有限公司及肇慶市 曜電子有限公司係依當地法 規定直接撥付所在地政府設置之基 ，員工退休時退休 由前述所在地政府設置之基 負擔。

15. 員工分紅及董監酬

依財團法人中華民國會計研究發展基 會於民國 96 3 月發布(96)基祕字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬 應視為費用，而非盈餘之分配。

16. 庫藏股票

本公司及子公司依照財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處 準則」之規定，將依證券交 法規定收回之庫藏股票之買回成本 為股東權 之減項。庫藏股票交 價差則 記或沖抵資本公積，沖抵 足 則反映於保 盈餘項下。另本公司將庫藏股票轉讓員工，依財團法人中華民國會計研究發展基 會發布之(96)基祕字第 266 號函之規定認 務成本費用。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 收入認 方法

本公司及子公司於符合具有 服 之證據證明雙方交 存在 商品已交付且風險及報酬已移轉， 務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合 確認時方認 收入。

18. 所得稅費用

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 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 所產生之所得稅影響 為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差 ，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響 認 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 其備抵評價 額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分 劃分 通或非 通項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為 動或非 動項目。以前 所得稅之高低估， 為當期所得稅之調整項目。

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵百分之十營 事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日 為當期費用。

本公司及國內子公司所得稅抵減之會計處 依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處 準則」之規定處 ，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資所產生之所得稅抵減採當期認 法處 。

「所得基本稅額條 」自 95 1 月 1 日開始施 ，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅及其他法 所享有之租稅減免，按 政院訂定之稅 計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當 之所得稅，本公司及國內子公司已將其影響考 於當期所得稅。

肇慶市 得電子有限公司及肇慶市 曜電子有限公司符合中國大 「外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，對於生產性外商投資企業，依各廠別自有盈餘 起之前二 免徵，後三 減半徵收營 事業所得稅。

「中華人民共和國企業所得稅法」（以下簡稱新稅法）已於西元 2008 1 月 1 日起施 ，新企業所得稅法引入 包括將內、外資企業所得稅稅統一為 25% 等一系 變化，未獲 而未享受減免優惠者，在新稅法施 後依法定稅 (25 %) 計算應納所得稅。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號之規定計算每股盈餘。簡單每股盈餘係以本期純(損) 除以普通股加權平均 通在外股 ；基本每股盈餘以本期純 (損)調整加回具稀釋作用之約當普通股股 及轉換公司債稅後 息,除以普通股及其有稀釋作用之約當普通股之加權平均 通在外股 ；完全稀釋每股盈餘以本期純 (損)調整加回具稀釋作用之約當普通股股 、轉換公司債稅後 息及非屬約當普通股但具有稀釋作用證券之股 及稅後 息,除以普通股及具有稀釋作用之約當普通股以及具有稀釋作用之非約當普通股。

20. 資產減損

本公司及子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 減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現 產生單位進 測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現 產生單位)之帳面價值大於可回收 額，則須認 減損損失，而可回收 額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之， 於資產負債表日有證據顯示資產於以前 認 之減損損失可能已 存在或減少時，應重新評估可回收 額， 可回收 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 可超過資產在未認 減損損失情況下，減除應提 折舊或攤銷後之帳面價值，減損損失或減損迴轉 為營業外收支。

三、會計變動之 由及其影響

1. 本公司及子公司自民國 98 1 月 1 日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處 準則」規定。主要修訂為：
  - (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同 別存貨外應逐項比較之。
  - (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認 為銷貨成本。
  - (3) 常製造成本及跌價損失(或回升 )應認 為銷貨成本。

前述變動使民國 98 之淨 減少 8,770 仟元及每股盈餘減少 0.08 元。本期亦重分 民國 97 營業外收入 209 仟元及營業外損失 26,568 仟元至銷貨成本項下。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司依新修正之所得稅法規定，自民國 99 起營 事業所得稅稅 由 25%調 為 20%。前述變動使民國 98 之淨 減少 9,364 仟元及每股盈餘減 0.08 元。
3. 本公司及子公司自民國 97 1 月 1 日開始採用基 會新發布之(96)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬 會計處 」之規定，此項會計原則變動使民國 97 淨 減少 16,127 仟元，每股盈餘減少 0.14 元，對財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之 明

1. 現 及銀 存款

	98.12.31	97.12.31
庫存現 及 用	\$1,437	\$1,712
支票存款	27,000	14,766
活期存款	99,525	164,890
定期存款	173,677	121,882
合 計	<u>\$301,639</u>	<u>\$303,250</u>

上述銀 存款無提供質押或用途受限制之情事。

2. 備供出售 融資產 - 動

項 目	98.12.31	97.12.31
上市(櫃)股票	\$1,346	\$1,346
基	88,000	88,091
合 計	89,346	89,437
加： 融商品未實現損 評價調整	(20,198)	(48,799)
同期間分攤至股東權 之備供出售 融 資產所產生遞延所得稅資產	(3,227)	-
淨 額	<u>\$65,921</u>	<u>\$40,638</u>

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

	98.12.31	97.12.31
應收票據	\$31,926	\$25,631
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	<u>\$31,646</u>	<u>\$25,351</u>

4. 應收帳款淨額

	98.12.31	97.12.31
應收帳款	\$393,944	\$359,662
減：備抵呆帳	(22,134)	(19,547)
應收帳款淨額	<u>\$371,810</u>	<u>\$340,115</u>

5. 存 貨

	98.12.31	97.12.31
製 成 品	\$89,938	\$72,321
在 製 品	28,091	18,357
原 物	144,603	85,186
商品存貨	49,703	68,392
在途存貨	43,791	20,791
合 計	356,126	265,047
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(29,007)	(42,161)
淨 額	<u>\$327,119</u>	<u>\$222,886</u>

本公司民國98 1月1日至12月31日止之銷貨成本包括存貨報廢損失13,958仟元、存貨跌價損失15,160仟元、存貨回升 20,571仟元及存貨盤盈14仟元。由於部份跌價之存貨業已出售或報廢，因而出現存貨跌價回升。

6. 採權 法之長期股權投資

	98.12.31			97.12.31		
	額	持 股 比		額	持 股 比	
香港高新光有限公司	350,000 股	<u>\$1,307</u>	35%	350,000 股	<u>\$1,409</u>	35%

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司對採權 法評價之被投資公司按約當持股比 認 相關之投資損  
及 積換算調整變動 如下：

	98	97
投資損失	\$102	\$72
積換算調整	-	39

- (2) 子公司 - 華能公司於民國97 以港幣350,000元投資香港高新光有限公  
司，取得350,000股，持股比 為35%，採權 法評價。

7. 以成本衡 之 融資產 - 非 動

	98.12.31			97.12.31		
	股	額	持股比 (%)	股	額	持股比 (%)
鉅新科技(股)公司	5,000,000	\$90,000	10.00%	5,000,000	\$90,000	10.00%

本公司為加強與發光二極體原 供應商之合作關係，於民國 96 以 46,800  
千元 與鉅新科技(股)公司之現 增資，取得 2,600 仟股，每股增資價格為 18  
元。又本公司以該次增資案每股價格 18 元向原股東以 43,200 千元購買股權，  
取得 2,400 仟股，故截至民國 98 12 月 31 日止，本公司投資鉅新科技(股)  
公司共 90,000 千元，取得 5,000 仟股，持股比 為 10%，已全 完成過戶程序。

8. 固定資產

- (1) 土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	98.12.31	97.12.31
新店市 興段 433、435、 436 地號	#433-71.20 平方公尺 #435-1,195.34 平方公尺 #436-25.17 平方公尺	\$22,079	\$22,079
新店市 興段 535 地號	37,549.12 平方公尺	51,365	51,365
合 計		\$73,444	\$73,444

上項土地於民國 96 2 月按土地公告現值辦 重估，重估總額為 14,529  
千元，提 土地增值稅準備 4,925 千元，差額全 為股東權 項下之未  
實現重估增值科目。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 折舊性資產

	98.12.31		
	成 本	計折舊	帳面價值
房屋設備	\$259,890	\$68,727	\$191,163
機器設備	682,057	394,631	287,426
運輸設備	7,458	5,003	2,455
項設備	89,351	63,510	25,841
合 計	<u>\$1,038,756</u>	<u>\$531,871</u>	<u>\$506,885</u>

  

	97.12.31		
	成 本	計折舊	帳面價值
房屋設備	\$165,966	\$(63,659)	\$102,307
機器設備	663,979	(372,151)	291,828
運輸設備	8,220	(4,734)	3,486
項設備	83,941	(56,946)	26,995
合 計	<u>\$922,106</u>	<u>\$(497,490)</u>	<u>\$424,616</u>

(3) 預付設備款及未完工程

	98.12.31	97.12.31
未完工程	\$4,908	\$33,908
預付設備款	1,899	-
合 計	<u>\$6,807</u>	<u>\$33,908</u>

(4) 民國 98 及 97 息資本化 額均為 0 仟元。

(5) 上述固定資產，亦無提供抵、質押之情事。

9. 無形資產

	98.12.31	97.12.31
土地使用權	\$18,765	\$19,944
權	4,387	7,019
電腦軟體	1,779	2,794
合 計	<u>\$24,931</u>	<u>\$29,757</u>

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 其他資產

	98.12.31	97.12.31
商 譽	\$1,215	\$1,215
存出保證	1,355	1,913
遞延所得稅資產 - 非 動淨額	27,378	38,260
未攤銷費用	23,153	25,285
合 計	<u>\$53,101</u>	<u>\$66,673</u>

11. 短期借款

貸款銀	借款性質	98.12.31	97.12.31
華南銀	信用借款	\$35,000	\$-
台 富邦	信用借款	30,000	-
第一銀	信用借款	25,000	10,000
兆豐銀	信用借款	20,000	-
合作 庫銀	信用借款	20,000	-
玉山銀	信用借款	20,000	-
台灣銀	信用借款	-	10,000
台灣中小企銀	信用借款	-	10,000
合 計		<u>\$150,000</u>	<u>\$30,000</u>
借款 區間		<u>1.00%~1.05%</u>	<u>1.65%~2.00%</u>
額		<u>\$670,000</u>	<u>\$385,000</u>

截至民國 98 及 97 12 月 31 日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款額分別為 520,000 仟元及 355,000 仟元。

12. 應計退休 負債

(1) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休 會計處 準則」規定，屬確定給付退休辦法者，以民國 98 及 97 12 月 31 日為衡 日完成 算。民國 98 及 97 淨退休 成本組成項目如下：

	98	97
服務成本	\$1,474	\$1,681
息成本	1,122	1,469
退休基 資產預期報酬	(253)	(381)
攤銷與遞延	1,195	1,095
淨退休 成本	<u>\$3,538</u>	<u>\$3,864</u>

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 茲將民國 98 及 97 12 月 31 日之基 提撥 況與帳載應計退休 負債 調節如下：

	98.12.31	97.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(2,198)	\$(2,062)
非既得給付義務	(27,163)	(24,064)
積給付義務	(29,361)	(26,126)
未 薪資增加之影響	(31,065)	(18,743)
預計給付義務	(60,426)	(44,869)
退休基 資產公平價值	8,902	10,138
提撥 況	(51,524)	(34,731)
未認 過渡性淨給付義務	7,652	9,565
未認 退休 損	606	(16,695)
應計退休 負債	\$(43,266)	\$(41,861)

主要 算假設如下：

	98.12.31	97.12.31
折現	2.25%	2.50%
未 薪資水準增加	4.00%	3.00%
退休基 資產預期長期投資報酬	2.25%	2.50%

- (3) 民國 98 及 97 12 月 31 日專戶儲存台灣銀 之退休準備 餘額分別為 8,728 仟元及 10,138 仟元。
- (4) 截至民國 98 及 97 12 月 31 日止，本公司職工退休辦法屬確定給付制之員工既得給付分別為 2,422 仟元及 2,352 仟元。
- (5) 另自民國 94 7 月 1 日起，本公司及國內子公司員工選擇新制之 工退休 條，民國 98 及 97 依上述條 規定提撥之 額分別為 3,466 仟元及 3,282 仟元。
- (6) 國外被投資公司係實施確定提撥之退休 職辦法，並依當地法 提撥退休，將每期應提撥之退休 額，認 當期費用。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 股本

	98.12.31	97.12.31
期末股本	<u>\$1,161,119</u>	<u>\$1,161,119</u>

- (1) 民國 97 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘 102,353 仟元及員工紅利 15,240 仟元，合計 117,593 仟元轉增資，發 新股 11,759 仟股，並經董事會決議以民國 97 年 7 月 30 日為增資基準日。
- (2) 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司實收股本均為 1,161,119 仟元，每股面額 10 元，為 116,112 仟股，均為普通股。

14. 資本公積

依公司法規定資本公積僅能用於彌補公司虧損，公司非於盈餘公積彌補虧損，仍有不足時，得以資本公積補充之。公司無虧損者，其屬超過票面額發股票所得之溢價及受贈與之所得產生者，其全部或一部得撥充股本；惟每撥充之合計額，不得超過實收資本額 10%。

15. 法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損外，得使用之。公司無虧損者，於該項公積已達實收資本 50% 時，得以其半撥充股本。

16. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、積換算調整等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下限額內提相同額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當期發生之金額，其提撥之特別盈餘公積以超過當期稅後盈餘加計以前積未分配盈餘之合計為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前發生之金額，以超過以前積未分配盈餘扣除第(1)款已提撥後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 庫藏股票

- (1) 本公司實施庫藏股制，自證券集中交 市場買回本公司股份，其依買回原因 示其增減變動如下：

98

收回原因	期初股	本期增加	本期減少	期末股
轉讓股份予員工	2,000 仟股	-仟股	-仟股	2,000 仟股

97

收回原因	期初股	本期增加	本期減少	期末股
轉讓股份予員工	1,499 仟股	501 仟股	-仟股	2,000 仟股

- (2) 證券交 法規定公司對買回已發 在外股份之 比， 得超過公司已發 股份總 百分之十，收買股份之總 額， 得逾保 盈餘加計發 股份溢價及已實現之資本公積之 額。以民國 98 及 97 12 月 31 日為計算基礎，買回股 最高上限均為 9,611 仟股，收買股份 額最高上限分別為 212,324 仟元及 203,852 仟元。
- (3) 本公司於民國 96 11 月 29 日經董事會決議通過買回本公司股份 2,500 仟股，買回執 期間為民國 96 11 月 30 日至民國 97 1 月 29 日，買回價格區間為每股 25-40 元。截至民國 98 12 月 31 日止，本公司買回庫藏股 2,000 仟股，計 56,322 仟元。
- (4) 本公司買回股份將轉讓予員工，轉讓期間自買回日起三 內，得一次或分次轉讓予員工，每股轉讓價格為該次庫藏股買回之平均價格，但 得低於訂定轉讓辦法日股票之收盤價格，買回股份逾買回股份執 完畢日起三 未轉讓部分，依法辦 註銷股份變 登記。
- (5) 本公司持有之庫藏股票依證券交 法規定 得質押，亦 得享有股 之分派、表決權等權 。庫藏股票轉讓予員工並辦 過戶登記後，其權 義務與其他股東相同。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 盈餘分配及股 政策

(1) 本公司之公司章程規定盈餘分配如下：

本公司每 決算之盈餘，除依法繳納營 事業所得稅及彌補以往 虧損外，應先提撥 10%法定盈餘公積及依法提 特別盈餘公積後，就其中提撥員工紅 最低為 3%，董監事酬 最低為 2%，其餘可分派盈餘由董事會擬具股東紅 分派議案提請股東會決議，按股份總 比 分派之。股東紅 之分派採股票股 及現 股 二種方式配合發放，其中現 股 所占比 低於股東紅 的百分之十，但現 股 每股 低於五角時，則可以現 股 或改以股票股 發放。如有前一 積或當 發生但當 稅後盈餘 足提 之股東權 減項，應自期初 積未分配盈餘提 足額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先 扣除。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考 未 營運擴展，資 需求及稅制對公司、股東之影響，本公司股 之分配，得以現 股 或股票股 方式為之，惟得視本公司當 有無改善財務結構或重大資本支出之計畫，經股東會決議提高或 低現 股 分配之比 。

(2) 本公司民國 97 盈餘分配議案，業經 98 3 月 24 日董事會通過，擬議分配股息及紅 ，每股現 0.85 元，業於民國 98 6 月 10 日股東會決議通過。除息基準日訂於民國 98 7 月 14 日。

(3) 本公司民國 96 盈餘分配議案，業經 97 3 月 21 日董事會通過，擬議分配股息及紅 ，每股現 0.4 元及股票股 每股 1.0 元，業於民國 97 6 月 13 日股東會決議通過。除息基準日訂於民國 97 7 月 24 日。

(4) 員工分紅與董監酬

① 本公司民國 98 員工紅 及董監事酬 估 額分別為 14,160 仟元及 4,330 仟元；民國 97 員工紅 及董監酬 估 額分別為 12,485 仟元及 3,642 仟元，其係以預估稅前淨 減除以有效稅 計算之所得稅後 額之 12%及 3.5%作為估 基礎，並將該預估 額分攤至營業費用及營業成本，惟 嗣後股東會決議實際配發 額與估 有差 時，則 為 次 之損 。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ② 有關民國 98 董事會擬議之民國 97 盈餘分派案之員工紅 及董監酬 等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。
- ③ 本公司 97 盈餘實際配發員工紅 11,999 元 ( 均為現 紅 ) 及董監酬 3,500 元，與 97 財務報告認 之員工分紅 12,485 元及董監酬 3,642 元之差 為 628 仟元，主要係股東會決議實際配發 額與估 有差 ，已調整為 98 之損 。
- ④ 本公司 97 盈餘實際配發員工紅 及董監事酬 之有關資訊如下：

	九十七			
	股東會決議 實際配發	原董事會通過 擬議配發	差	差 原因
一、配發情形：				
1.員工現 紅	\$11,999	\$11,999	-	
2.員工股票紅	-	-	-	
3.董監事酬	3,500	3,500	-	
二、基本每股盈餘	0.97 元	0.97 元		

- ⑤ 本公司 96 盈餘預計配發員工紅 及董監事酬 之有關資訊如下：

	九十			
	股東會決議 實際配發	原董事會通過 擬議配發	差	差 原因
一、配發情形：				
1.員工現 紅	\$4,234	\$4,234	-	
2.員工股票紅	15,240	15,240	-	
3.董監事酬	5,926	5,926	-	
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘	1.68 元	1.68 元	-	
2.設算每股盈餘(註)	1.63 元	1.63 元	-	

註：盈餘分配所屬 稅後純 - 員工現 紅 - 員工股票紅 - 董監事酬  
盈餘分配所屬 加權平均 通在外股

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 銷貨收入淨額

	98	97
發光二極體指示燈	\$566,861	\$708,137
發光應用產品	582,389	435,477
發光二極體顯示器	136,075	162,211
買	71,492	48,307
合 計	1,356,817	1,354,132
減：銷貨退回及折讓	(27,068)	(16,862)
淨 額	<u>\$1,329,749</u>	<u>\$1,337,270</u>

20. 營業成本 / 營業費用

本公司及子公司民國 98 及 97 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	98			97		
	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	\$89,679	\$123,771	\$213,450	\$90,069	\$117,494	\$207,563
健保費用	214	5,200	5,414	226	4,926	5,152
退休 費用	3,301	7,570	10,871	3,122	7,704	10,826
其他用人費用	121	1,813	1,934	155	1,813	1,968
折舊費用	44,328	11,985	56,313	43,941	9,739	53,680
攤銷費用	3,987	6,832	10,819	4,270	6,368	10,638

21. 所得稅費用

(1) 本公司之營 事業所得稅稅 為 25%，依據民國 98 5 月 27 日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國 99 起適用之所得稅 將改為 20%。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 因暫時性差 及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	98.12.31		97.12.31	
	額	所得稅影響	額	所得稅影響
遞延所得稅資產或(負債)				
未實現兌換損( )	\$3,145	\$629	\$(5,742)	\$(1,435)
依權 法認 投資損失	107,614	21,523	137,009	34,252
未實現出售資產	436	88	788	197
未實現銷貨毛	13,192	2,639	4,386	1,096
未實現存貨跌價及呆滯損失	9,924	1,985	28,795	7,199
未實現淨出售長期投資	4,047	809	4,047	1,012
備抵呆帳超限	10,849	2,170	12,087	3,022
退休 費用超限	41,111	8,222	38,979	9,745
虧損扣抵	23,038	4,608	18,378	4,594
同期間分攤至股東權 之備 供出售 融資產所產生遞延 所得稅資產	16,135	3,227	-	-
遞延所得稅資產總額		45,900		61,117
遞延所得稅負債總額		-		(1,435)
備抵評價		(7,872)		(11,541)
遞延所得稅資產淨額		\$38,028		\$48,141

	98.12.31		97.12.31	
	額	所得稅影響	額	所得稅影響
遞延所得稅資產總額 - 動	\$53,245	\$10,650	\$45,268	\$11,316
遞延所得稅負債總額 - 動	-	-	(5,742)	(1,435)
備抵評價		-		-
淨額		10,650		9,881
遞延所得稅資產總額 - 非 動	176,246	35,250	199,201	49,801
備抵評價		(7,872)		(11,541)
淨額		27,378		38,260
遞延所得稅資產淨額		\$38,028		\$48,141

上項民國 98 12 月 31 日之遞延所得稅資產係以預期未 實現 之稅  
20% 衡 。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	98	97
(3) 繼續經營部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用	\$20,922	\$37,050
時間性差 所產生之所得稅費用( )		
未實現兌換(損失)	(2,169)	1,124
未實現銷貨毛	(2,115)	(311)
未實現出售資產	79	160
依權 法認 投資	6,205	1,248
未實現存貨跌價損失(回升 )	4,836	(2,067)
備抵呆帳超限 (迴轉)	309	(215)
退休 費用超限	(478)	(600)
遞延所得稅資產/負債因稅 變動影響	9,369	-
虧損扣抵	(1,165)	(3,667)
子公司所得稅費用	922	346
備抵評價 - 遞延所得稅資產	(1,530)	4,814
以前 所得稅低估	9,773	(7,364)
當期所得稅費用	<u>\$44,958</u>	<u>\$30,518</u>

(4) 民國 98 及 97 繼續營業部門之當期所得稅之估 , 明如下 :

	98	97
稅前會計所得	\$150,425	\$140,911
加(減)稅務申報調整 :		
未實現銷貨毛	8,807	1,242
依權 法認 之投資( )損失	(42,907)	9,925
屬公司間已實現資產處分	(352)	(640)
未實現兌換損失( )淨額	8,887	(4,496)
備抵呆帳(迴轉)超限	(1,204)	860
未實現存貨跌價及呆滯損失(回升 )	(18,871)	8,271
退休 費用超限	2,133	2,400
股 收入	(10)	(192)
營運總租稅優惠技術服務收入	(16,000)	(15,000)
其他調整	1,000	9,971
估計課稅所得額	<u>\$91,908</u>	<u>\$153,252</u>
依據課稅所得估 應納稅額	\$22,886	\$38,950
未分配盈餘加徵 10%	236	-
投資抵減及研發支出抵減	(2,200)	(1,900)
估計當期所得稅費用	20,922	37,050
扣繳稅款	(9)	(498)
暫繳稅款	(18,708)	(21,100)
應付所得稅	<u>\$2,205</u>	<u>\$15,452</u>
估 應補繳以前 核定稅款	<u>\$3,000</u>	<u>\$-</u>

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註：應付(退)所得稅明細如下：

	98.12.31	97.12.31
應付所得稅	\$5,730	\$15,482
應退所得稅	(525)	(30)
淨 額	<u>\$5,205</u>	<u>\$15,452</u>

(6) 截至民國 98 年 12 月 31 日止，子公司 - 華能公司尚未使用之虧損可扣抵稅額及期限如下：

虧損	虧損扣抵 額	尚未抵減稅額	得扣抵最後
96	\$3,699	\$3,699	116
97	14,679	14,679	117
98	4,660	4,660	118
合計	<u>\$23,038</u>	<u>\$23,038</u>	

(7) 稅合一相關資訊：

	98.12.31	97.12.31
可扣抵帳戶餘額	<u>\$18,948</u>	<u>\$21,570</u>
	98	97
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比	<u>17.57%(註)</u>	<u>31.89%</u>

註：預計民國 98 年盈餘分配之稅額扣抵比 。

(8) 未分配盈餘相關資訊：

	98.12.31	97.12.31
86 以前	\$636	\$636
87 以後	107,826	110,394
合 計	<u>\$108,462</u>	<u>\$111,030</u>

(9) 本公司營業所得稅申報事業經稅捐機關核定至民國 96 年。惟民國 92 年營業所得稅結算申報案件經稅務稽徵機關核定應補繳稅額為 10,004 千元，經 次開庭審理，本公司評估對核定內容不服，故繳納半 5,002 千元，並提起行政救濟，經 次開庭審理，於民國 98 年 10 月 8 日經高等法院判決敗訴，本公司已再 上訴最高法院，並於本年 補估 應補繳稅額 3,000 千元。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

22. 基本每股盈餘

本公司於民國 97 年 1 月 1 日開始採用基 會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工紅 及董監酬 會計處」之規定， 假設員工分紅將採發放股票方式，經考 員工分紅為潛在普通股後，其稀釋效果影響 大，故本公司民國 98 年 及 97 年 仍僅揭 基本每股盈餘。

	98	97
本期稅前淨	\$150,425	\$140,911
所得稅費用	(44,958)	(30,518)
本期淨	<u>\$105,467</u>	<u>\$110,393</u>

	98	97
基本每股盈餘		
本期稅前淨	\$1.22	\$1.24
所得稅費用	(0.30)	(0.27)
本期淨	<u>\$0.92</u>	<u>\$0.97</u>

98 普通股加權平均 通在外股 計算如下：

項 目	股 (仟股)	通在 外期間	加權平均 通 在外股 (仟股)
期初股	116,112	365/365	116,112
庫藏股	(2,000)	365/365	(2,000)
合 計			<u>114,112</u>

97 普通股加權平均 通在外股 計算如下：

項 目	股 (仟股)	通在 外期間	追溯調整 (註)	加權平均 通 在外股 (仟股)
期初股	104,353	366/366	1.1149	116,343
庫藏股	(2,000)	(註 1)		(2,213)
合 計				<u>114,130</u>

(註)： 係 96 年 盈餘轉增資之配股比 為 11.49%。

(註 1)：依庫藏股買回天 佔總天 計算之。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
香港高新光有限公司	依權 法評價之被資公司
守雄	本公司之董事長
守雄等共 7 席	98 為本公司董事
石修等共 3 席	98 為本公司監察人
守雄等共 4 人	98 及 97 為本公司副總經理 以上之管 階層
守雄等共 9 席	97 為本公司董事(含 中解任者)
石修等共 3 席	97 為本公司監察人(含 中解任者)

(二) 與關係人間之重大交 事項

1. 銷 貨

	98		97	
	額	%	額	%
香港高新光有限公司	\$327	0.02	\$46	-

本公司銷售成品予香港高新光有限公司，其銷售價格與一般客戶相當，收款期間係於貨到後 60 天內收款。

2. 與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

應收關係人帳款：

	98.12.31		97.12.31	
	額	%	額	%
香港高新光有限公司	\$-	-	\$8	-

3. 子公司於民國 97 向本公司之董事長購買 Energyled Corporation (Samoa)100%之股權。

關係人名稱	財產名稱	股	購入價款
守雄	Energyled Corporation (Samoa)	5,000	\$152 (USD5,000 元)

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4.其他收入

關係人名稱	98	97
香港高新光有限公司	\$26	\$-

5. 本公司及子公司主要管 階層薪酬總額資訊：

項 目	98	97
薪資、獎 紅、業務執 費用及	\$22,581	\$21,125

本公司及子公司主要管 階層包含董事、監察人及副總經理 以上。

有關給付以上主要管 階層薪酬總額相關詳細資訊，請 閱股東會 報內  
容。

、質押之資產

截至民國 98 及 97 12 月 31 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	98.12.31	97.12.31	抵押機構
受限制資產 - 定期存款	約保證	\$1,000	\$1,000	全家 商店
受限制資產 - 定期存款	關稅保證	-	1,443	關稅局
合 計		\$1,000	\$2,443	

七、重大承 事項及或有事項

截至民國 98 12 月 31 日本公司及子公司計有下 重大承 事項及或有事項：

1. 本公司為進口貨物由兆豐銀 對關稅局提供擔保計 1,000 仟元。
2. 本公司之子公司為購置固定資產而簽訂之重大工程及設備合約如下：

項 目	合約總額	已支付 額	尚未支付 額
廠房及附屬設備	\$5,270	\$4,561	\$709

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司之子公司簽訂之租賃合約，截至民國 98 12 月 31 日止，未 應付租  
合計 如下：

期 間	額
99	\$4,357
100	2,256
101 以後	599
	<u>\$7,212</u>

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

#### 九、重大之期後事項

本公司於民國 98 11 月 26 日經董事會決議通過發 國內第二次無擔保轉換公  
司債，業經 管會證期局於民國 98 12 月 14 日申報生效，並於民國 99 2 月  
8 日資 募集完成，已於民國 99 2 月 10 日發 。

1. 發 總額：新台幣貳億元，按票 額十足發 。
2. 票面 0%。
3. 發 期限：三 (民國 99 2 月 10 日至民國 102 2 月 10 日)。
4. 償還方法：自發 日起屆滿以現 一次償還。

#### 十、其 他

1. 為 於財務報表之比較，民國 97 12 月 31 日財務報表於部份科目業經重分  
。

項目	重分 後	重分 前	影響
銷貨成本	\$902,955	\$876,596	\$26,359
營業外收入	17,389	17,598	(209)
營業外支出	11,942	38,510	(26,568)

#### 2. 風險政策與避險策

- (1) 本公司及子公司持有衍生性商品以外之 融商品主要包括：銀 借款及現  
及銀 存款。本公司及子公司藉由該等 融商品以調節營業資 需求。  
本公司及子公司另持有其他 融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳  
款與應付帳款。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司 融商品之主要風險為市場風險、 變動現 風  
險、匯 風險、信用風險與 動性風險。風險管 政策如下：

① 市場風險

本公司之銀 借款及所持有備供出售之 融資產，將使本公司 於市  
場 及價格變動之風險。

② 變動現 風險

公司 於 變動現 風險主要為浮動 之短期銀 借款  
等。本公司採綜合舉借固定 與浮動 借款方式管 風險，並  
從事特定 區間內之浮動 息與固定 息之交換。

③ 匯 風險

本公司及子公司因外銷商品及進口原物 而 於外幣與新台幣之匯  
變動風險。因以外幣計價之應收及應付達一定程 之自然避險，故本  
公司及子公司未採 進一步之匯 避險。

④ 信用風險

本公司及子公司僅與已經核可且信用 好之第三人交 ，本公司及子公  
司政策並規定與客戶進 信用交 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，再根據收回情形估 適當之備抵呆帳。

本公司及子公司其他 融資產(含括現 及銀 存款及備供出售 融資  
產)之信用風險主要 自於交 對手無法 合約義務之風險，其最大的  
信用風險等於帳面價值。

⑤ 動性風險

本公司及子公司主要藉由現 及銀 存款及銀 借款等工具以調節資  
，並達到彈性運用資 及資 穩定之目標。另以成本衡 之 融資  
產，因無活絡市場，故 動性風險較高，惟因持股比 高，故預期  
致產生重大之 動性風險。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 融商品之公平價值

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性 融商品</u>				
<u>資產</u>				
現 及銀 存款	\$301,639	\$301,639	\$303,250	\$303,250
備供出售 融資產 - 動	65,921	65,921	40,638	40,638
應收票據及帳款	403,456	403,456	365,466	365,466
受限制資產	1,000	1,000	2,443	2,443
以成本衡 之 融資產	90,000	90,000	90,000	90,000
<u>負債</u>				
短期借款	150,000	150,000	30,000	30,000
應付票據及帳款	203,513	203,513	133,170	133,170

本公司及子公司估計 融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期 融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合 基礎。此方法應用於現 及銀 存款 應收票據及帳款 應付票據及帳款及短期借款。
- ② 有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。 無市場價格可供 考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

- (1) 融資產及 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

	公開報價決定之 額		評價方法估計之 額	
	98.12.31	97.12.31	98.12.31	97.12.31
<u>融資產</u>				
現 及約當現	\$301,639	\$303,250	\$-	\$-
備供出售之 融資產 - 動	65,921	40,638	-	-
應收帳款及票據	-	-	403,456	365,466
受限制資產	-	-	1,000	2,443
<u>融負債</u>				
短期借款	-	-	150,000	30,000
應付票據及帳款	-	-	203,513	133,170

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 風險

茲將本公司及子公司 融商品帳面價值所 之 風險依到期日遠近彙總如下：

① 固定

	1 內	
	98.12.31	97.12.31
定期存款	\$135,905	\$121,882
銀 借款	(150,000)	(30,000)

② 浮動

	1 內	
	98.12.31	97.12.31
銀 存款(含定期存款)	\$137,297	\$164,890

歸 於浮動 融商品之 息於一 內重定價；固定 融商品之 則固定直至到期日，其他未包含於上表之 融商品，係 含息之 融商品，因沒有 風險，故未納入上表內。

本公司及子公司民國 98 及 97 非以公平價值衡 且公平價值變動認 損 之 融資產或 融負債，其 息收入總額分別為 3,463 仟元及 9,663 仟元， 息費用總額 別為 997 仟元及 3,668 仟元。

4. 母子公司間業務關係及重要交 往 情形

個別交 額未達 1 億元以上， 予揭 ；另以資產或負債面及收入或費用面為揭 方式，其相對交 再揭 。

98

編號 (註一)	交 人名稱	交 往 對象	與交 人 之間係 (註二)	交 往 情形			佔合併總營收或 總資產之比 (註三)
				科目	額	交 條件	
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	銷貨收入	352,820 (註 1)	依訂購時最 近一次加權 平均成本價 加計一定成	26.53%

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交 人名稱	交 往 對 象	與 交 人 之 間 係 (註二)	交 往 情 形			佔合併總營收或 總資產之比 (註三)
				科目	額	交 條件	
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	進貨	706,625 (註 1)	依成本價格	53.14%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	應收帳款	163,621		8.57%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Corp. (美國)	1	銷貨收入	268,430	與一般客戶 相當	20.19%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市 得電子有 限公司	3	銷貨收入	411,863	依成本價格	30.97%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市 得電子有 限公司	3	進貨	724,030	依出廠價格	54.45%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市 得電子有 限公司	3	應收帳款	202,187		10.59%

註 1：包含去 加工之銷貨收入 206,172 仟元。

97

編號 (註一)	交 人名稱	交 往 對 象	與 交 人 之 間 係 (註二)	交 往 情 形			佔合併總營收或 總資產之比 (註三)
				科目	額	交 條件	
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	銷貨收入	349,814 (註 1)	依成本加計 1%-5%	26.16%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	進貨	617,709 (註 1)	依成本價格	46.19%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	應收帳款	109,672		6.49%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Corp. (美國)	1	銷貨收入	117,778	依成本價格	8.81%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市 得電子有 限公司	3	銷貨收入	437,338	依成本價格	32.70%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市 得電子有 限公司	3	進貨	666,633	依出廠價格	49.85%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市 得電子有 限公司	3	應收帳款	149,967		8.88%

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註 2：包含去 加工之銷貨收入 201,565 仟元。

註一： 母公司及子公司相互間之業務往 資訊應分別於編號 註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿 伯 字 1 開始依序編號。

註二： 與交 人之關係人有以下三種，標示種 即可：

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 往 額佔合併總營收或總資產比 之計算， 屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算； 屬損 科目者，以當期積 額佔合併總營收之方式計算。

## 十一、 附註揭 事項

(一) 重大交 事項相關資訊：

1. 資 貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：詳附表一。
4. 本期 積買進或賣出同一有價證券之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得長期股權投資、 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分長期股權投資、 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：詳附表三。

9. 從事衍生性商品之交 ：無此事項。

(二) 對於轉投資事業之揭 資訊：詳附表四。

(三) 大 投資資訊：詳附表五。

## 十二、部門別財務資訊

### (一) 產業別財務資訊

本公司主要產業部門係發光二極體等電子產品之製造及銷售，其產品特色製程相似，市場及銷售方式相同。

### (二) 地區別財務資訊

	亞洲及其他地區	台 灣	調整及沖銷	合 併
98				
自企業以外客戶之收入	\$700,041	\$629,708	\$-	\$1,329,749
自企業內之收入	1,826,366	522,836	(2,349,202)	-
收入合計	<u>\$2,526,407</u>	<u>\$1,152,544</u>	<u>\$(2,349,202)</u>	<u>\$1,329,749</u>
部門(損)				\$154,631
投資損失淨額				(102)
公司一般費用				(3,107)
息費用				(997)
繼續營業部門之稅前淨 (損)				<u>\$150,425</u>
可辨認資產	<u>\$1,437,755</u>	<u>\$900,017</u>	<u>\$(519,382)</u>	\$1,818,390
長期股權投資				91,307
資產合計				<u>\$1,909,697</u>
折舊	<u>\$49,428</u>	<u>\$7,237</u>	<u>\$(352)</u>	\$56,313
資本支出	<u>\$106,465</u>	<u>\$35,250</u>	<u>\$(28,487)</u>	\$113,228

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	亞洲及其他地區	台 灣	調整及沖銷	合 併
97				
自企業以外客戶之收入	\$611,832	\$725,438	\$-	\$1,337,270
自企業內之收入	1,740,024	337,367	(2,077,391)	-
收入合計	<u>\$2,351,856</u>	<u>\$1,062,805</u>	<u>\$(2,077,391)</u>	<u>\$1,337,270</u>
部門(損)				\$135,464
投資損失淨額				(72)
公司一般費用				9,187
息費用				(3,668)
繼續營業部門之稅前淨 (損)				<u>\$140,911</u>
可辨認資產	<u>\$1,184,013</u>	<u>\$745,044</u>	<u>\$(331,052)</u>	<u>\$1,598,005</u>
長期股權投資				91,409
資產合計				<u>\$1,689,414</u>
折舊	<u>\$47,866</u>	<u>\$6,454</u>	<u>\$(640)</u>	<u>\$53,680</u>
資本支出	<u>\$45,026</u>	<u>\$20,758</u>	<u>\$-</u>	<u>\$65,784</u>

(三) 外銷銷貨資訊

地 區	98	97
亞 洲	\$560,658	\$599,062
美 洲	392,666	278,776
歐 洲	190,866	263,257
其他地區(皆未達 10% 標準)	8,748	4,534
合 計	<u>\$1,152,938</u>	<u>\$1,145,629</u>

(四) 重要客戶資訊

客戶名稱	98		97	
	額	佔營收比 (%)	額	佔營收比 (%)
A	<u>\$89,263</u>	<u>6.71</u>	<u>\$121,262</u>	<u>9.07</u>

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位 )

附表一：期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種	有價證券名稱	與有價證券發人之關係	帳 科目	單 位：除股 及市價外，餘以新台幣仟元為單位				備 註
					期	末	帳面 額	持股比	
華興電子工業(股)公司	股票	晶元光電(股)公司	無	備供出售 融資產 - 動	81,008	\$1,346	-	\$120.00	
"	基	景順日本增長基 A股	無	"	72,931.11	10,000	-	73.11	
"	基	富達歐洲動能基	無	"	19,558.96	28,000	-	1,016.99	
"	基	凱基開創基	無	"	647,042.83	20,000	-	15.21	
"	基	永豐高科技基	無	"	984,251.97	20,000	-	14.73	
"	基	德盛安 全球農 趨勢基	無	"	901,713.30	10,000	-	7.36	
		合 計				89,346			
		減：評價調整				(23,425)			
		淨 額				\$65,921			
"	股票	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	採權 法之長期股權投資	17,729,460	\$745,983	100.00%		
				預付投資款	-	33,626	-	"	
"	股票	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	採權 法之長期股權投資	180,689	42,637	100.00%	"	
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	"	4,000,000	16,709	100.00%	"	
		合 計				\$838,955			
"	股票	鉅新科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產 - 非 動	5,000,000	\$90,000	10.00%	"	
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	股權證明	肇慶市 得電子有限公司	孫公司	採權 法之長期股權投資	-	\$598,543	100.00%	"	
				預付投資款	-	(HKD145,239,187)	-	"	
"	股權證明	香港中航科技有限公司	孫公司	採權 法之長期股權投資	16,600,000	74,830	100.00%	"	
						(HKD7,976,656)			
"	股權證明	肇慶市 曜電子有限公司	孫公司	採權 法之長期股權投資	-	33,037	100.00%	"	
						(HKD18,136,253)			
		合 計				\$740,036			
華能光電科技(股)公司	股權證明	香港高新光有限公司	無	採權 法之長期股權投資	350,000	\$1,307	35.00%	"	
"	股權證明	Energyled Corporation	孫公司	"	5,000	125	100.00%	"	
		合 計				\$1,432			

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位 )

附表二：與關係人進、銷貨之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

公司 名稱	交 對象	關 係	交 情 形				交 條件與一般交 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	額	佔總進(銷) 貨之比	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比	
華興電子工業 (股)公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	進貨	\$500,453	56.47%	(註3)	-	-	\$-	-	
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	銷貨	146,648	13.44%	(註2)	-	-	163,621	39.58%	
	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	銷貨	268,430	24.59%	(註2)	-	-	69,692	16.86%	
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	華興電子工業(股)公司	本公司	銷貨	697,530 (註1)	62.87%	(註3)	-	-	-	-	
	華興電子工業(股)公司	本公司	進貨	378,641 (註1)(註4)	34.00%	(註2)	-	-	(163,621)	(100.00)%	
	肇慶市 得電子有限公司	孫公司	銷貨	411,863 (註5)	37.12%	(註2)	-	-	202,187	100.00%	
	肇慶市 得電子有限公司	孫公司	進貨	724,030	65.02%	(註3)	-	-	-	-	
肇慶市 得電子 有限公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	銷貨	716,757	71.94%	(註3)	-	-	-	-	
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	進貨	380,541	56.66%	(註2)	-	-	(199,722)	(100.00)%	

註1：未銷除去 加工之銷貨收入206,172仟元。

註2：收付款條件視該公司資 情形給予較長授信期間。

註3：收付款條件係以應收、應付帳款互相抵扣。

註4：包含本公司售予Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)之機器設備及 項設備計28,487仟元。

註5：包含Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)售予肇慶市 得電子有限公司之機器設備及 項設備計28,487仟元。

註6：上述交 係屬納入合併報表編製範圍，相關交 已於合併報表沖銷。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位 )

附表三：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：

帳 應收 款項之公司	交 對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週 轉	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回 額	提 備抵 呆帳 額	備註
					額	處 方式			
華興電子工業 (股)公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	\$163,621	2.58 (註2)	\$ -	-	\$ -	\$ - (註1)	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市 得電子 有限公司	孫公司	202,187	2.34	-	-	-	-	

註1：本公司對Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)之收款條件係視該公司資 情形給予較長授信期間。

註2：銷貨收入係未扣除去 加工之 額。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外, 均以新台幣仟元為單位 )

附表四：被投資人公司名稱、所在地區等相關資訊：

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 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)	本期認 之 投資(損)	備 註
				本期期末	上期期末	股	比	帳面 額			
華興電子 工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	百慕達	買賣業	\$720,209 (註1)	\$711,783 (註2)	17,729,460	100.00%	\$779,609 (註1)	\$33,089	\$31,242 (註3)	
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美 國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	42,637	16,515	16,515	
	華能光電科技(股)公司 合 計	台 灣	買賣業	40,000	20,000	4,000,000	100.00%	16,709	(4,712)	(4,712)	
								\$838,955		\$43,045	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市 得電子有限公司	大	製造業	530,684 (HKD127,170,152) (註4)	522,258 (HKD125,424,496) (註5)	-	100.00%	\$632,169 (HKD153,215,843) (註4)			
	香港中航科技有限公司	香 港	買賣業	109,098 (HKD26,025,250)	109,098 (HKD26,025,250)	16,600,000	100.00%	74,830 (HKD18,136,253)			
	肇慶市 曜電子有限公司	大	製造業	30,758 (HKD7,399,075)	30,758 (HKD7,399,075)	-	100.00%	33,037 (HKD8,006,911)			
	合 計							\$740,036			
華能光電 科技(股) 公司	香港高新光有限公司	香 港	買賣業	\$1,442 (HKD350,000)	\$1,442 (HKD350,000)	350,000	35.00%	\$1,307			
	Energyled Corporation 合 計	薩摩亞	買賣業	152 (USD5,000)	152 (USD5,000)	5,000	100.00%	125			
								\$1,432			

註1：係包括預付投資款33,626仟元。

註2：係包括預付投資款25,200仟元。

註3：係包含逆 交 產生之投資損失1,847仟元。

註4：係包含預付投資款33,626仟元(HKD7,976,656)。

註5：係包含預付投資款26,376仟元(HKD6,231,000)。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位 )

附表五：大 投資資訊

1.

大 被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出 積投資 額	匯 出	收 回	本期期末自 台灣匯出 積投資 額	本公司直接 或間接投資 之持股比	本期認 投資損	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收
肇慶市 得 電子有限公 司	發光二極體、 碼管及電子 產品之製造買 賣、協助本公 司 展大 市 場及海外業務	USD16,007,460	透過第三 地區投資 設 公司 再投資大 公司	\$522,258 (合USD16,842,521元)	\$27,486 (合USD837,517元)	\$19,060 (合USD607,587元) 註2	\$530,684 (合USD17,072,451元)	100%	\$27,521 (HKD 6,584,740)	\$632,169 (HKD153,215,843)	-
肇慶市 曜 電子有限公 司	發光二極體相 關應用產品之 製造買賣、協 助本公司 展 大 市場及海 外業務	USD950,000元	註1	\$-	\$-	\$-	\$-	100%	\$(462) (HKD(110,438))	\$33,037 (HKD8,006,911)	-

本期期末 計自 台灣匯出赴大 地區投資 額	經濟部投審會 核准投資 額	依經濟部投審會規定赴大 地區 投資限額
\$530,684 (合USD17,072,451元)	USD 19,152,047	註3

註1：本期Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)於民國96 11月經經濟部投審會核准以USD950,000元轉投資肇慶市 曜電子有限公司。

註2：係公司經營政策改變，於本期收回部份預付投資款。

註3：本公司屬經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業或跨國企業在台子公司，無投資限額之限制。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位 )

2. 投資增減變動及損 認 情形：

(續前頁)

單位：新台幣仟元

關係人名稱	期初投資 帳面價值	本期增加		本期減少		期末投資 帳面價值	評價 基礎	投資收 匯回方式	投資 額逾一百萬美元者				
		原因	額	原因	額				營業(損)		稅前(損)		股權淨值 或市價
									本	上	本	上	
肇慶市 得電 子有 限公 司	\$614,226 (HKD145,104,227)	增資款  投資收	\$27,486 (HKD6,490,756)  27,521 (HKD6,584,740)	換  收回預付	\$18,004 (HKD218,780)  19,060 (HKD4,745,100)  註1	\$632,169 (HKD153,215,843)	權 法	依大 法 分配時 匯回	\$29,933	\$(18,582)	\$37,393	\$(8,808)	\$632,169 (HKD153,215,843)

本公司民國98 及97 直接及間接透過Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)與中國大 肇慶市 得電子有限公司往 情形如下：

(1) 進貨 額及百分比與相關應付款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

	公司名稱	進貨 額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額
98	肇慶市 得電子有限公司	\$500,453	56.47%	\$-
97	肇慶市 得電子有限公司	418,945	53.82%	-

進貨價格係為肇慶市 得電子有限公司出廠價格。

註1：係公司經營政策改變，於本期收回部份預付投資款。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
( 額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位 )

(2) 銷貨 額及百分比與相關應收款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

	公司名稱	銷貨 額	佔本公司銷貨%	期末應收帳款餘額
98	肇慶市 得電子有限公司	\$146,648	13.44%	\$163,621
97	肇慶市 得電子有限公司	148,249	14.15%	109,672

a.銷貨價格係依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成 ，且上述之銷貨 額已扣除民國98 及97 之去 加工 額分別為206,172仟元及201,565仟元。

b.收款條件係依應收帳款扣除應付帳款後以淨額收付，收款條件則視該公司資 情形給予較長授信期間。

(3) 財產交 額及其所產生損 如下：

單位：新台幣仟元

	設備	售價	帳面價值	出售 得	售價決定方式	備註
98	機器設備	\$29,779	\$29,695	\$84	帳面價值*1.05*匯	(註)
97	機器設備	13,731	13,693	38	帳面價值*1.05*匯	(註)

註：係本公司經由第三地區設 之公司 - Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)轉投資肇慶市 得電子有限公司所產生之財產交 。

(4) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無

(5) 資 融通之最高餘額期末餘額 區間及當期 總額：無

(6) 其他對當期損 或財務 況有重大影響之交 事項：

本公司因新產品改 技術轉移予肇慶市 得電子有限公司，而透過Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)按銷貨之一定比 收取技術服務收入，與相關應收款之期末餘額：

	公司名稱	技術服務收入	佔本公司其他收入%	期末其他應收款餘額
98	肇慶市 得電子有限公司	\$20,340	76.56%	\$-
97	肇慶市 得電子有限公司	19,435	66.77%	-