

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核閱報告

民國九十八年上半年度  
及民國九十七年上半年度

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

## 財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	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說明	8-15
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-30
(五)關係人交易	30-31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	32-33
2.金融商品之公平價值	33-35
3.母子公司間業務關係及重要往來情形	35-36
4.其他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37-40
2.轉投資事業相關資訊	37、41
3.大陸投資資訊	37、42-44

## 會計師核閱報告

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六月三十日及民國九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示意見。

如合併財務報表附註二所述，合併財務報表之子公司中有關華能光電科技股份有限公司、Ledtech Electronics Corp.(美國)、中航科技有限公司、肇慶市立曜電子有限公司及 Energyled Corporation(薩摩亞)之同期間財務報表未經會計師核閱，此項未經會計師核閱之子公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產總額分別為新台幣 270,960 仟元及新台幣 149,299 仟元，占合併資產總額分別為 14.58%及 8.12%，負債總額分別為新台幣 21,581 仟元及新台幣 11,106 仟元，占合併負債總額分別為 4.08%及 1.95%，民國九十八年上半年度及民國九十七年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 226,885 仟元及新台幣 141,473 仟元，占合併營業收入淨額分別為 38.57%及 21.51%。又如財務報表附註四.6 所述，民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 1,364 仟元及新台幣 1,425 仟元，暨民國九十八年上半年度及民國九十七年上半年度相關之投資損失金額分別為新台幣 45 仟元及新台幣 17 仟元，係以該被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以評價。另財務報表附註十一有關前述合併子公司及採權益法評價之長期股權投資相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述合併子公司華能光電科技股份有限公司、Ledtech Electronics Corp.(美國)、中航科技有限公司、肇慶市立曜電子有限公司及 Energyled Corporation(薩摩亞)暨採權益法評價之長期股權投資之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響及相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，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。

安永會計師事務所  
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六第 0950104133 號  
金管證六第 0970005927 號

林麗鳳

會計師：

曾祥裕

中華民國九十八年七月三十一日

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國九十八年六月三十日  
 及民國九十七年六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		負債及股東權益			九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及銀行存款	四.1	\$318,064	17.12	\$438,363	23.85	2100	短期借款	四.11	\$50,000	2.69	\$150,000	8.16
1320	備供出售金融資產－流動	二及四.2	54,057	2.91	69,297	3.77	2110	應付短期票券淨額	四.12	-	-	24,899	1.35
1120	應收票據淨額	二及四.3	35,507	1.91	33,010	1.80	2120	應付票據		-	-	854	0.05
1140	應收帳款淨額	二及四.4	343,587	18.49	335,454	18.25	2140	應付帳款		221,308	11.91	192,663	10.48
1210	存貨淨額	二及四.5	289,411	15.58	238,153	12.96	2160	應付所得稅	二及四.22	5,313	0.28	18,583	1.01
1280	其他流動資產	六	58,822	3.17	29,984	1.63	2170	應付費用		60,876	3.28	55,769	3.03
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.22	10,638	0.57	10,112	0.55	2210	其他應付款項		132,272	7.12	50,612	2.75
11XX	流動資產合計		<u>1,110,086</u>	<u>59.75</u>	<u>1,154,373</u>	<u>62.81</u>	2280	其他流動負債		<u>7,015</u>	<u>0.38</u>	<u>25,473</u>	<u>1.39</u>
	投資						21XX	流動負債合計		<u>476,784</u>	<u>25.66</u>	<u>518,853</u>	<u>28.22</u>
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	1,364	0.07	1,425	0.08		其他負債					
1481	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.7	90,000	4.85	90,000	4.90	2510	土地增值稅準備	二及四.8	4,925	0.27	4,925	0.27
14XX	投資合計		<u>91,364</u>	<u>4.92</u>	<u>91,425</u>	<u>4.98</u>	2810	應付退休金負債	二及四.13	42,550	2.29	41,085	2.24
	固定資產	二及四.8					2820	存入保證金		793	0.04	146	0.01
1501	土地		58,915	3.17	58,915	3.21	2880	遞延貸項	二	4,047	0.22	4,047	0.22
1508	土地重估增值		14,529	0.78	14,529	0.79	28XX	其他負債合計		<u>52,315</u>	<u>2.82</u>	<u>50,203</u>	<u>2.74</u>
1521	房屋設備		164,641	8.86	156,312	8.51	2XXX	負債合計		<u>529,099</u>	<u>28.48</u>	<u>569,056</u>	<u>30.96</u>
1531	機器設備		676,270	36.40	599,616	32.62		承諾及或有負債	七				
1551	運輸設備		8,116	0.44	7,765	0.42	3100	股本	四.14	1,161,119	62.49	1,043,526	56.79
1581	什項設備		86,011	4.63	76,575	4.17	3150	待分配股票股利	四.14	-	-	117,593	6.40
15XX	成本小計		<u>1,008,482</u>	<u>54.28</u>	<u>913,712</u>	<u>49.72</u>	3200	資本公積	二及四.15	<u>1,693</u>	<u>0.09</u>	<u>1,693</u>	<u>0.09</u>
15X9	減：累計折舊		(519,001)	(27.94)	(437,291)	(23.80)	3300	保留盈餘	四.19	<u>146,150</u>	<u>7.87</u>	<u>136,316</u>	<u>7.42</u>
1671	未完工程		72,720	3.92	13,608	0.74	3310	法定盈餘公積	四.16	102,169	5.50	91,129	4.96
1672	預付設備款		2,103	0.11	2,509	0.14	3320	特別盈餘公積	四.17	3,286	0.18	3,286	0.18
15XX	固定資產合計		<u>564,304</u>	<u>30.37</u>	<u>492,538</u>	<u>26.80</u>	3350	未分配盈餘		<u>40,695</u>	<u>2.19</u>	<u>41,901</u>	<u>2.28</u>
1780	無形資產	二及四.9	27,408	1.48	29,723	1.62	34XX	股東權益其他項目					
1800	其他資產	二、四.10及四.22	64,723	3.48	69,605	3.79	3421	累積換算調整變動數	二	<u>97,708</u>	<u>5.26</u>	<u>37,383</u>	<u>2.03</u>
							3450	金融商品之未實現損益	二及四.2	<u>(31,166)</u>	<u>(1.68)</u>	<u>(21,185)</u>	<u>(1.15)</u>
							3510	未實現重估增值	二及四.8	<u>9,604</u>	<u>0.52</u>	<u>9,604</u>	<u>0.52</u>
							3460	庫藏股	二及四.18	<u>(56,322)</u>	<u>(3.03)</u>	<u>(56,322)</u>	<u>(3.06)</u>
							3XXX	股東權益合計		<u>1,328,786</u>	<u>71.52</u>	<u>1,268,608</u>	<u>69.04</u>
1XXX	資產總計		<u>\$1,857,885</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,837,664</u>	<u>100.00</u>		負債及股東權益總計		<u>\$1,857,885</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,837,664</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年一月一日至六月三十日

及民國九十七年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	科目	附註	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
			小計	合計	%	小計	合計	%
4110	營業收入總額	二、四.20及五	\$595,687		101.26	\$667,133		101.41
4171	減：銷貨退回		(6,474)		(1.10)	(7,404)		(1.12)
4190	銷貨折讓		(955)		(0.16)	(1,886)		(0.29)
4000	銷貨收入淨額			\$588,258	100.00		\$657,843	100.00
5000	營業成本	二及四.21		(381,684)	(64.88)		(459,903)	(69.91)
5910	營業毛利			206,574	35.12		197,940	30.09
6000	營業費用	四.21		(148,982)	(25.33)		(143,080)	(21.75)
6100	推銷費用		43,940		7.47	37,737		5.74
6200	管理費用		79,365		13.49	84,707		12.88
6300	研發費用		25,677		4.37	20,636		3.13
6900	營業淨利			57,592	9.79		54,860	8.34
7100	營業外收入及利益			8,010	1.36		8,964	1.36
7110	利息收入		1,671		0.28	4,869		0.74
7130	處分固定資產利得	二	4		-	88		0.01
7480	其他收入		6,335		1.08	4,007		0.61
7500	營業外費用及損失			(6,548)	(1.11)		(13,671)	(2.08)
7510	利息支出		(359)		(0.06)	(2,446)		(0.37)
7520	投資損失淨額	二及四.6	(45)		(0.01)	(17)		-
7560	兌換損失淨額	二	(2,057)		(0.35)	(7,816)		(1.19)
7880	其他損失		(4,087)		(0.69)	(3,392)		(0.52)
7900	本期稅前淨利			59,054	10.04		50,153	7.62
8110	所得稅費用	二及四.22		(21,354)	(3.63)		(8,888)	(1.35)
9600	合併總利益			\$37,700	6.41		\$41,265	6.27
	歸屬于：							
9601	母公司股東之淨利			\$37,700			\$41,265	
9602	少數股權之淨利			-			-	
	合併總利益			\$37,700			\$41,265	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23						
	本期稅前淨利			\$0.52			\$0.44	
	所得稅費用			(0.19)			(0.08)	
	合併總利益			0.33			0.36	
	少數股權之利益			-			-	
	母公司股東之利益			\$0.33			\$0.36	

(請參閱合併財務報表附註)

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十八年一月一日至六月三十日  
 及民國九十七年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資本公積	保 留 盈 餘				股東權益其他調整項目				合 計
	普通股股本	待分配 股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小 計	累積換算 調整變動數	金融商品 未實現損益	未實現 重估增值	庫藏股	
民國九十七年一月一日餘額	\$1,043,526	\$-	\$1,693	\$72,023	\$-	\$191,724	\$263,747	\$47,820	\$(3,286)	\$9,604	\$(43,035)	\$1,320,069
九十六年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積				19,106		(19,106)	-					-
提列特別盈餘公積					3,286	(3,286)	-					-
現金股利						(40,942)	(40,942)					(40,942)
股票股利		102,353				(102,353)	(102,353)					-
員工紅利-現金						(4,234)	(4,234)					(4,234)
員工紅利-股票		15,240				(15,240)	(15,240)					-
董監事酬勞						(5,927)	(5,927)					(5,927)
購買庫藏股											(13,287)	(13,287)
備供出售金融資產未實現損益之變動									(17,899)			(17,899)
九十七年上半年度合併總淨利						41,265	41,265					41,265
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註2)								(10,437)				(10,437)
民國九十七年六月三十日餘額	\$1,043,526	\$117,593	\$1,693	\$91,129	\$3,286	\$41,901	\$136,316	\$37,383	\$(21,185)	\$9,604	\$(56,322)	\$1,268,608
民國九十八年一月一日餘額	\$1,161,119	\$-	\$1,693	\$91,129	\$3,286	\$111,030	\$205,445	\$98,050	\$(48,799)	\$9,604	\$(56,322)	\$1,370,790
九十七年度盈餘分配(註1)：												
提列法定盈餘公積				11,040		(11,040)	-					-
現金股利						(96,995)	(96,995)					(96,995)
備供出售金融資產未實現損益之變動									17,633			17,633
九十八年上半年度合併總淨利						37,700	37,700					37,700
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註2)								(342)				(342)
民國九十八年六月三十日餘額	\$1,161,119	\$-	\$1,693	\$102,169	\$3,286	\$40,695	\$146,150	\$97,708	\$(31,166)	\$9,604	\$(56,322)	\$1,328,786

(請參閱財務報表附註)

註1：董監酬勞3,642仟元及員工紅利12,485仟元已於損益表中扣除。

註2：列為累積換算調整數之變動項目。

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十八年一月一日至六月三十日  
及民國九十七年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十八年上半年度	九十七年上半年度
營業活動之現金流量		
合併總利益	\$37,700	\$41,265
調整項目：		
折舊費用	27,831	25,484
各項攤提	5,548	5,046
固定資產報廢損失	405	30
處分固定資產淨利益	(4)	(88)
固定資產轉列其他損失	-	85
依權益法認列之投資損失	45	17
營業資產及負債增減淨額		
應收票據	(10,156)	3,994
應收帳款	(3,472)	(6,334)
存貨	(66,525)	(8,615)
其他流動資產	(31,336)	(7,146)
遞延所得稅資產	10,629	(1,530)
應付票據	-	(63,991)
應付帳款	88,138	108,061
應付所得稅	(10,169)	(8,810)
應付費用	4,667	741
其他流動負債	9,421	(1,470)
應計退休金負債	689	781
營業活動之淨現金流入	<u>63,411</u>	<u>87,520</u>
投資活動之現金流量		
存出保證金減少(增加)	517	(233)
無形資產增加	-	(514)
未攤銷費用增加	(8,944)	(733)
備供出售金融資產-流動	5	(10,079)
採權益法之長期股權投資增加	-	(1,442)
購買固定資產	(60,568)	(34,841)
出售固定資產價款	-	167
投資活動之淨現金流出	<u>(68,990)</u>	<u>(47,675)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	20,000	(40,000)
應付短期票券淨額減少	-	(4,978)
存入保證金增加(減少)	735	(729)
購回庫藏股	-	(13,287)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>20,735</u>	<u>(58,994)</u>
匯率影響數	<u>(342)</u>	<u>(10,003)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	14,814	(29,152)
期初現金及銀行存款餘額	303,250	467,515
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$318,064</u>	<u>\$438,363</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$339</u>	<u>\$2,480</u>
本期支付所得稅	<u>\$21,934</u>	<u>\$24,822</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
已分配尚未發放之現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$96,995</u>	<u>\$51,103</u>
備供出售金融商品未實現利益(損失)	<u>\$13,424</u>	<u>\$(17,899)</u>
備供出售金融商品未實現損失產生之遞延所得稅資產	<u>\$4,209</u>	<u>\$-</u>
盈餘轉待分配股票股利	<u>\$-</u>	<u>\$102,353</u>
員工紅利轉待分配股票股利	<u>\$-</u>	<u>\$15,240</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

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  
 民國九十八年六月三十日  
 及民國九十七年六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國 66 年 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 年 4 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。嗣於民國 97 年 10 月起轉入台灣證券交易所上市買賣。

本公司及子公司於民國 98 年及 97 年 6 月 30 日之員工人數分別為 1,474 人及 1,529 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併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

列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		說明
			98.6.30	97.6.30	
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	肇慶市立得電子有限公司(廣東省肇慶市) (以下簡稱立得公司)	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	肇慶市立曜電子有限公司(廣東省肇慶市) (以下簡稱立曜公司)	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%	-	97.7 設立

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：列入合併財務報表之子公司中有關百慕達公司及立得公司係為重要子公司業經會計師核閱竣事，另美國公司、華能公司、中航公司、立曜公司及薩摩亞公司係以自結財務報表併入合併報表。

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，列為當期損益。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利益，亦列為當期損益。若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「累積換算調整數」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。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算整數」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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 流動與非流動之劃分

流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，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

7. 金融資產

本公司及子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以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產。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，應加計取得之交易成本。

本公司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。

(1) 以成本衡量之金融資產

本公司及子公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係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，此減損金額不予迴轉。

(2) 備供出售之金融資產

本公司及子公司備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產及無活絡市場之債務商品投資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。

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。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若有減損之客觀證據，則認列為減損損失，若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

8. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量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，予以評估提列。

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，原料及物料係指重置成本，製成品、在製品及商品則係指淨變現價值。

自民國 98 年 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狀態及地點所產生之成本如下：

原物料—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。在製品及製成品採月加權平均法。

至於市價之取決，原料及物料係指重置成本，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. 採權益法之長期股權投資

採權益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例達 20% 以上或具影響力者，採權益法評價。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

取得股票股利時，僅註記增加之股數，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益。

按權益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，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

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年度未實現者，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數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他具有控制能力時，即對被投資公司具有控制力，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，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出，則列作當年度費用。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狀態前之利息予以資本化。

折舊按估計經濟耐用年限採直線法提列，並依下列耐用年限计提：

房屋設備	45 年
機器設備	5- 10 年
運輸設備	5 年
什項設備	2- 15 年

固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，其產生之損益依其性質列為營業外收入及利益、費用及支出。

土地辦理重估之增值差額，應扣除土地增值稅準備後，帳列股東權益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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 無形資產

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

本公司及子公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

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

本公司及子公司無形資產包括權利金及土地使用權。

13. 未攤銷費用

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

14. 退休金

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額之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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

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，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，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 15 年平均攤銷。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金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

15. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，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「庫藏股票會計處理準則」之規定，將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益之減項。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。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金會發布之(96)基秘字第 266 號函之規定認列勞務成本費用。

17. 收入認列方法

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

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。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分流通或非流通項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅之高低估，列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利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及國內子公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，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列法處理。

「所得基本稅額條例」自 95 年 1 月 1 日開始施行，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律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司及國內子公司已將其影響考量於當期所得稅。

肇慶市立得電子有限公司及肇慶市立曜電子有限公司符合中國大陸「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，依各廠別自有盈餘年度起之前二年免徵，後三年減半徵收營利事業所得稅。

#### 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)益除以普通股加權平均流通在外股數；基本每股盈餘以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之約當普通股股利及轉換公司債稅後利息，除以普通股及其有稀釋作用之約當普通股之加權平均流通在外股數；完全稀釋每股盈餘以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之約當普通股股利、轉換公司債稅後利息及非屬約當普通股但具有稀釋作用證券之股利及稅後利息，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，減損損失或減損迴轉利益列為營業外收支。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類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，應於發生當期認列為銷貨成本。
- (3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。

前述變動使民國 98 年上半年度之淨利減少 5,006 仟元及每股盈餘減少 0.04 元。本期亦重分類民國 97 年上半年度營業外損失 15,352 仟元至銷貨成本項下。

- 2. 本公司依新修正之所得稅法規定，自民國 99 年度起營利事業所得稅稅率由 25% 調降為 20%。前述變動使民國 98 年上半年度之淨利減少 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 年 1 月 1 日開始採用基金會新發布之(96)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度淨利減少 5,183 仟元，每股盈餘減少 0.05 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	98.6.30	97.6.30
庫存現金及零用金	\$1,373	\$1,183
活期存款	185,129	163,088
支票存款	21,938	9,147
定期存款	109,624	264,945
合 計	<u>\$318,064</u>	<u>\$438,363</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 備供出售金融資產－流動

項 目	98.6.30	97.6.30
上市(櫃)股票	\$1,346	\$1,346
基 金	88,086	89,136
合 計	89,432	90,482
加：評價調整	(35,375)	(21,185)
淨 額	<u>\$54,057</u>	<u>\$69,297</u>

3. 應收票據淨額

	98.6.30	97.6.30
應收票據	\$35,787	\$33,290
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	<u>\$35,507</u>	<u>\$33,010</u>

4. 應收帳款淨額

	98.6.30	97.6.30
應收帳款	\$363,148	\$355,151
減：備抵呆帳	(19,561)	(19,697)
應收帳款淨額	<u>\$343,587</u>	<u>\$335,454</u>

5. 存 貨

	98.6.30	97.6.30
製 成 品	\$77,529	\$66,078
在 製 品	30,025	15,435
原 物 料	120,877	100,401
商 品	68,009	72,465
在途存貨	14,301	21,606
小 計	310,741	275,985
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(21,330)	(37,832)
淨 額	<u>\$289,411</u>	<u>\$238,153</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止之銷貨成本包括存貨報廢損失 14,531 仟元、存貨跌價損失 1,671 仟元及存貨回升利益 22,317 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利益。

6. 採權益法之長期股權投資

長期股權投資：

	98.6.30			97.6.30		
	股數	金額	持股比率 (%)	股數	金額	持股比率 (%)
香港高新光有限公司	350,000	<u>\$1,364</u>	35.00%	350,000	<u>\$1,425</u>	35.00%

(1) 本公司及子公司對採權益法評價之被投資公司係採用該被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表，按約當持股比例認列相關損益，民國 98 年上半年度及 97 年上半年度認列投資損失分別為 45 仟元及 17 仟元。

(2) 子公司一華能公司於民國 97 年度以港幣 350,000 元投資香港高新光有限公司，取得 350,000 股，持股比例為 35%，採權益法評價。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

	98.6.30			97.6.30		
	股數	金額	持股比率 (%)	股數	金額	持股比率 (%)
鉅新科技(股)公司	5,000,000	<u>\$90,000</u>	10.00%	5,000,000	<u>\$90,000</u>	10.00%

本公司為加強與發光二極體原料供應商之合作關係，於民國 96 年度以 46,800 仟元參與鉅新科技(股)公司之現金增資，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 仟元購買股權，取得 2,400 仟股，故截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司投資鉅新科技(股)公司共 90,000 仟元，取得 5,000 仟股，持股比例為 10%，已全數完成過戶程序。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 固定資產

(1) 土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	98.6.30	97.6.30
新店市復興段 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
新店市復興段 535 地號	37,549.12 平方公尺	51,365	51,365
合 計		<u>\$73,444</u>	<u>\$73,444</u>

上項土地於民國 96 年 2 月按土地公告現值辦理重估，重估總額為 14,529 仟元，提列土地增值稅準備 4,925 仟元，差額全數列為股東權益項下未實現重估增值科目。

(2) 折舊性資產

	98.6.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$164,641	(\$66,291)	\$98,350
機器設備	676,270	(386,908)	289,362
運輸設備	8,116	(5,151)	2,965
什項設備	86,011	(60,651)	25,360
合 計	<u>\$935,038</u>	<u>(\$519,001)</u>	<u>\$416,037</u>

  

	97.6.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$156,312	(\$56,719)	\$99,593
機器設備	599,616	(343,223)	256,393
運輸設備	7,765	(4,058)	3,707
什項設備	76,575	(33,291)	43,284
合 計	<u>\$840,268</u>	<u>(\$437,291)</u>	<u>\$402,977</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 預付設備款

	98.6.30	97.6.30
未完工程	\$72,720	\$13,608
預付設備款	2,103	2,509
合 計	<u>\$74,823</u>	<u>\$16,117</u>

(4) 民國 98 年上半年度及 97 年上半年度利息資本化金額均為 0 仟元。

9. 無形資產

	98.6.30	97.6.30
土地使用權	\$19,454	\$18,631
權利金	5,703	8,340
電腦軟體	2,251	2,752
合 計	<u>\$27,408</u>	<u>\$29,723</u>

10. 其他資產

	98.6.30	97.6.30
商譽	\$1,215	\$1,215
存出保證金	1,396	1,885
遞延所得稅資產－非流動	34,991	45,844
減：備抵遞延所得稅資產－非流動	(3,909)	(5,800)
未攤銷費用	31,030	26,461
合 計	<u>\$64,723</u>	<u>\$69,605</u>

11. 短期借款

貸款銀行	借款性質	98.6.30	97.6.30
台北富邦	信用借款	\$15,000	\$-
兆豐銀行	信用借款	15,000	-
新光銀行	信用借款	10,000	-
台灣銀行	信用借款	10,000	-
玉山銀行	信用借款	-	50,000
<續下頁>			

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	借款性質	98.6.30	97.6.30
<續上頁>			
華南銀行	信用借款	-	30,000
第一銀行	信用借款	-	25,000
合作金庫	信用借款	-	20,000
中華開發商業銀行	信用借款	-	20,000
台灣中小企銀	信用借款	-	5,000
合 計		\$50,000	\$150,000
借款利率區間		1.15%~1.25%	2.48%~2.68%

截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款分別為 500,000 仟元及 290,000 仟元。

12. 應付短期票券淨額

保證機構	98.6.30		97.6.30	
	利率區間	金額	利率區間	金額
兆豐票券	-	\$-	2.492%	\$25,000
減：應付短期票券折價		-		(101)
合 計		\$-		\$24,899

13. 應計退休金負債

- (1) 本公司民國 98 年上半年度及 97 年上半年度，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國 97 年及 96 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，認列淨退休金成本分別為 3,538 仟元及 3,864 仟元。截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 11,510 仟元及 13,169 仟元。
- (2) 另自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司員工選擇新制之勞工退休金條例，民國 98 年上半年度及 97 年上半年度依上述條例規定提撥之金額分別為 1,713 仟元及 1,560 仟元。
- (3) 國外被投資公司係實施確定提撥之退休離職辦法，並依當地法令提撥退休金，將每期應提撥之退休金數額，認列當期費用。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 股本／待分配股票股利

	98.6.30	97.6.30
期末股本	\$1,161,119	\$1,043,526
期初待分配股票股利	\$-	\$-
盈餘轉增資	-	102,353
員工紅利轉增資	-	15,240
期末待分配股票股利	\$-	\$117,593

(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，發行新股 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 6 月 30 日止，本公司實收股本分別為 1,161,119 仟元及 1,043,526 仟元，每股面額 10 元，分為 116,112 仟股及 104,353 仟股，均為普通股。

15. 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，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，其屬超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得產生者，其全部或一部得撥充股本；惟每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額 10%。

16. 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，直至與實收資本額為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損外，不得使用之。公司無虧損者，於該項公積已達實收資本 50% 時，得以其半數撥充股本

17. 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、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

18. 庫藏股票

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

98 年上半年度

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

97 年上半年度

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

- (2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國 98 年及 97 年 6 月 30 日為計算基礎，買回股數最高上限分別為 9,611 仟股及 8,435 仟股，收買股份金額最高上限分別為 144,557 仟元及 134,723 仟元。
- (3) 本公司於民國 96 年 11 月 29 日經董事會決議通過買回本公司股份 2,500 仟股，買回執行期間為民國 96 年 11 月 30 日至民國 97 年 1 月 29 日，買回價格區間為每股 25-40 元。截至民國 98 年 6 月 30 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年內，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，但不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行完畢日起三年未轉讓部分，依法辦理註銷股份變更登記。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。庫藏股票轉讓予員工並辦理過戶登記後，其權利義務與其他股東相同。

19. 盈餘分配及股利政策

- (1) 本公司之公司章程規定盈餘分配如下：

本公司每年決算之盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥10%法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積後，就其中提撥員工紅利最低為3%，董監事酬勞金最低為2%，其餘可分派盈餘由董事會擬具股東紅利分派議案提請股東會決議，按股份總數比例分派之。股東紅利之分派採股票股利及現金股利二種方式配合發放，其中現金股利所占比率不低於股東紅利的百分之十，但現金股利每股若低於五角時，則可以現金股利或改以股票股利發放。如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自期初累積未分配盈餘提列足額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來營運擴展，資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司股利之分配，得以現金股利或股票股利方式為之，惟得視本公司當年度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降低現金股利分配之比率。

- (2) 本公司民國97年度盈餘分配議案，業經98年3月24日董事會通過，擬議分配股息及紅利，每股現金0.85元，業於民國98年6月10日股東會決議通過。除息基準日訂於民國98年7月14日。
- (3) 本公司民國96年度盈餘分配議案，業經97年3月21日董事會通過，擬議分配股息及紅利，每股現金0.4元及股票股利每股1.0元，業於民國97年6月13日股東會決議通過。除息基準日訂於民國97年7月24日。

- (4) 員工分紅與董監酬勞

- ① 本公司民國98年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為4,874仟元及1,421仟元；民國97年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為5,350仟元及1,560仟元，其係以預估本年度稅前淨利減除以有效稅率計算之所得稅後金額之12%及3.5%作為估列基礎，並將該預估金額分攤至營業費用及營業成本，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ② 有關民國 98 年度董事會擬議之民國 97 年度盈餘分派案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。
- ③ 本公司 97 年度盈餘實際配發員工紅利 11,999 元（均為現金紅利）及董監酬勞 3,500 元，與 97 年度財務報告認列之員工分紅 12,485 元及董監酬勞 3,642 元之差異為 628 仟元，主要係股東會決議實際配發金額與估列數有差異，已調整為 98 年度之損益。
- ④ 本公司 97 年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	九十七年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	\$11,999	\$11,999	-	
2.員工股票紅利	-	-	-	
3.董監事酬勞	3,500	3,500	-	
二、基本每股盈餘	0.97 元	0.97 元		

- ⑤ 本公司 96 年度盈餘預計配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	九十六年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	\$4,234	\$4,234	-	
2.員工股票紅利	15,240	15,240	-	
3.董監事酬勞	5,927	5,927	-	
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：盈餘分配所屬年度稅後純益－員工現金紅利－員工股票紅利－董監事酬勞  
盈餘分配所屬年度加權平均流通在外股數

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 銷貨收入淨額

	98 年上半年度	97 年上半年度
發光應用產品	\$265,270	\$214,185
發光二極體指示器	238,548	346,937
發光二極體顯示器	60,322	81,831
貿 易	31,547	24,180
合 計	\$595,687	667,133
減：銷貨退回及折讓	(7,429)	(9,290)
淨 額	\$588,258	\$657,843

21. 營業成本／營業費用

本公司民國 98 年上半年度及 97 年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	98 年上半年度			97 年上半年度		
	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	\$41,995	\$57,273	\$99,268	\$45,775	\$58,738	\$104,513
勞健保費用	110	2,627	2,737	124	2,402	2,526
退休金費用	1,721	3,787	5,508	1,284	3,698	4,892
其他用人費用	64	915	979	86	873	959
折舊費用	22,333	5,498	27,831	21,049	4,435	25,484
攤銷費用	2,094	3,454	5,548	2,026	3,020	5,046

22. 所得稅費用

- (1) 本公司及國內子公司之營利事業所得稅稅率為 25%，依據民國 98 年 5 月 27 日新公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司自民國 99 年度起適用之所得稅率將改為 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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$2,050	\$410	\$1,746	\$436
依權益法認列投資損失	130,287	26,057	140,411	35,103
未實現出售資產利益	612	123	1,108	277
未實現銷貨毛利	11,471	2,294	2,239	559
未實現存貨跌價及呆滯損失	7,492	1,499	25,449	6,362
未實現淨出售長期投資利益	4,047	809	4,047	1,011
備抵呆帳超限	10,849	2,170	11,019	2,755
退休金費用超限	40,008	8,002	37,811	9,453
虧損扣抵	-	-	3,708	927
同期間分攤至股東權益之備 供出售金融資產所產生遞延 所得稅資產	21,046	4,209	-	-
合併子公司所產生遞延所得 稅資產	280	56	-	-
遞延所得稅資產總額		45,629		56,883
備抵評價		(3,909)		(6,727)
遞延所得稅資產淨額		\$41,720		\$50,156

	98.6.30		97.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產總額－流動	\$53,188	\$10,638	\$44,161	\$11,039
備抵評價		-		(927)
淨額		10,638		10,112
遞延所得稅資產總額－非流動	174,954	34,991	183,377	45,844
備抵評價		(3,909)		(5,800)
淨額		31,082		40,044
遞延所得稅資產淨額		\$41,720		\$50,156

上項民國 98 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產係以預期未來實現年度之稅率 20% 衡量。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	98年 上半年度	97年 上半年度
(3) 營部門之應付所得稅—當期所得稅費用	\$3,184	\$17,269
時間性差異所產生之所得稅費用(利益)		
未實現兌換損失	(1,995)	(748)
未實現銷貨毛利	(1,772)	226
未實現出售資產利益	44	80
依權益法認列投資損失	1,662	398
未實現存貨跌價損失	5,317	(1,231)
備抵呆帳超限數	309	52
退休金費用超限數	(257)	(308)
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	9,364	-
備抵評價—遞延所得稅資產	(2,043)	-
以前年度所得稅低估(高估)數	(670)	(7,222)
子公司所得稅費用	8,211	372
所得稅費用	<u>\$21,354</u>	<u>\$8,888</u>

(4) 民國 98 年上半年度及 97 年上半年度繼續營業部門之當期所得稅之估列，說明如下：

	98 年上半年度	97 年上半年度
母公司稅前會計所得	\$50,843	\$50,153
加(減)稅務申報調整數：		
未實現銷貨毛利	7,085	(906)
依權益法認列之投資損失(利益)	(20,576)	6,518
聯屬公司間已實現資產處分利益	(176)	(320)
未實現兌換損失淨額	7,980	2,992
備抵呆帳超限數	(1,264)	(208)
未實現存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(21,266)	4,925
退休金費用超限數	1,029	1,231
營運總租稅優惠技術服務收入	(8,200)	-
其他調整數	1,416	(6,721)
估計課稅所得額	<u>\$16,871</u>	<u>\$57,664</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$4,208	\$18,069
未分配盈餘加徵 10%	236	-
投資抵減及研發支出抵減	(1,260)	(800)
估計當期所得稅費用	3,184	17,269
扣繳稅款	(5)	(331)
應付所得稅	3,179	16,938
合併子公司應付所得稅	2,134	1,645
應付所得稅	<u>\$5,313</u>	<u>\$18,583</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 兩稅合一相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
可扣抵帳戶餘額	\$35,208	\$40,790
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	31.89%	21.35%

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
86 年度以前	\$636	\$636
87 年度以後	40,059	41,265
合計	\$40,695	\$41,901

(7) 本公司營利事業所得稅申報事業經稅捐機關核定至民國 96 年度。惟民國 92 年度營利事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 仟元，本公司對核定內容不服，故繳納半數 5,002 仟元，並提起行政救濟，截至民國 98 年 7 月 31 日止，仍待法院審理中。

23. 基本每股盈餘

本公司於民國 97 年 1 月 1 日開始採用基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工紅利及董監酬勞會計處理」之規定，若假設員工分紅將採發放股票方式，經考量員工分紅為潛在普通股後，其稀釋效果影響不大，故本公司民國 98 年上半年度及 97 年上半年度仍僅揭露基本每股盈餘。

	98 年上半年度	97 年上半年度
本期稅前淨利	\$59,054	\$50,153
所得稅費用	(21,354)	(8,888)
合併總利益	37,700	41,265
減：歸屬少數股權之利益	-	-
屬於母公司普通股股東之利益	\$37,700	\$41,265
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$0.52	\$0.44
所得稅費用	(0.19)	(0.08)
合併總利益	0.33	0.36
減：歸屬少數股權之利益	-	-
屬於母公司普通股股東之利益	\$0.33	\$0.36

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

98 年上半年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數 (仟股)	流通在外期間	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	116,112	181/181	116,112
庫 藏 股	(2,000)	181/181	(2,000)
合 計			114,112

97 年上半年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數 (仟股)	流通在外期間	追溯調整(註)	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	104,353	181/181	1.1149	116,343
庫 藏 股	(2,000)	181/181		(2,196)
合 計				114,147

(註)：係 96 年度盈餘轉增資之配股比例為 11.49%。

## 五、關係人交易

### (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	依權益法評價之被資公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

	98 年上半年度		97 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
香港高新光有限公司	\$213	0.04	\$-	-

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 其他

其他收入	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
香港高新光有限公司	\$18	0.28	\$-	-

六、質押之資產

截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	98.6.30	97.6.30	抵押機構
受限制資產—定期存款	履約保證金	\$1,000	\$-	全家便利商店

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 6 月 30 日，本公司及子公司計有下列承諾及或有事項：

1. 本公司為進口貨物由兆豐銀行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	已支付金額	尚未支付金額
廠房及附屬設備	\$79,508	\$65,549	\$13,959

3. 本公司之子公司簽訂之租賃合約，截至民國 98 年 6 月 30 日止，未來應付租金合計數如下：

期 間	金 額
98 年 7 月~99 年 6 月	\$4,820
99 年 7 月~100 年 6 月	3,217
100 年 7 月以後	1,484
	\$9,521

八、重大之災害損失

無此事項。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 風險政策與避險策略

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

本公司及子公司金融商品之主要風險為市場風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

① 市場風險

本公司之銀行借款及所持有之備供出售之金融資產，將使本公司暴露於市場利率及價格波動之風險。

② 匯率風險

本公司及子公司因外銷商品及進口原物料而暴露於外幣與新台幣之匯率變動風險。因以外幣計價之應收及應付達一定程度之自然避險，故本公司及子公司未採行進一步之採用匯率避險。

③ 信用風險

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子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，再根據收回情形估列適當之備抵呆帳。

本公司及子公司其他金融資產(含括現金及銀行存款、備供出售金融資產)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，其最大的信用風險等於帳面價值。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

④ 流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款及現金及銀行存款等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。另以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，惟因持股比例不高，故預期不致產生重大之流動性風險。

2. 金融商品之公平價值

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
現金及銀行存款	\$318,064	\$318,064	\$438,363	\$438,363
備供出售金融資產—流動	54,057	54,057	69,297	69,297
應收票據及帳款	379,094	379,094	368,464	368,464
受限制資產	1,000	1,000	-	-
以成本衡量之金融資產	90,000	-	90,000	-
負債				
短期借款	50,000	50,000	150,000	150,000
應付短期票券淨額	-	-	24,899	24,899
應付票據及帳款	221,308	221,308	193,517	193,517

本公司及子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銀行存款、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款及應付短期票券。
- ② 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- ③ 有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98.6.30	97.6.30	98.6.30	97.6.30
<u>金融資產</u>				
現金及銀行存款	\$318,064	\$438,363	\$-	\$-
備供出售之金融資產－流動	54,057	69,297	-	-
應收帳款及票據	-	-	379,094	368,464
受限制資產	-	-	1,000	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	50,000	150,000
應付短期票券	-	-	-	24,899
應付票據及帳款	-	-	221,308	193,517

(2) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

① 固定利率

	1 年內	
	98.6.30	97.6.30
定期存款	\$109,624	\$264,964
受限制資產	1,000	-
銀行借款	(50,000)	(150,000)
應付短期票券	-	(24,899)

② 浮動利率

	1 年內	
	98.6.30	97.6.30
銀行存款	\$185,129	\$163,088

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

本公司及子公司民國98年及97年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為1,671仟元及4,869仟元，利息費用總額分別為359仟元及2,446仟元。

(3) 信用風險

本公司及子公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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

98年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之間係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	銷貨收入	181,991 (註1)	依成本加計 1%-5%	30.94%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	進貨	331,122 (註1)	依成本價格	56.29%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	應收帳款	175,965		9.47%
1	華興電子工業(股) 公司	Ledtrch Electronics Corp. (美國)	1	銷貨收入	130,380	與一般客戶 相當	22.16%
1	華興電子工業(股) 公司	Ledtrch Electronics Corp. (美國)	1	應收帳款	104,642		5.63%
2	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	銷貨收入	228,915	依成本價格	38.91%
2	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	進貨	347,745	依出廠價格	59.11%
2	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	應收帳款	215,758		11.61%

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：包含去料加工之銷貨收入 105,680 仟元。

97 年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	銷貨收入	182,327 (註 2)	依成本加計 1%-5%	27.71%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	進貨	303,920 (註 2)	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	198,758		10.82%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	銷貨收入	216,520	依成本價格	31.91%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	進貨	319,362	依出廠價格	48.55%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	應收帳款	214,328		11.66%

註 2：包含去料加工之銷貨收入 107,550 仟元。

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，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拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係人有以下三種，標示種類即可：

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，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 為便於財務報表之比較，民國 97 年 6 月 30 日財務報表之部分科目業經重分類。

十一、 附註揭露事項

本公司及子公司重大交易事項，轉投資相關資訊及大陸投資資訊(包括編製合併財務報表業已沖銷之交易)之說明如下：

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：詳附表一。
4. 本期累積買進或賣出同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. 與關係人進、銷貨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：附表二。
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易：無此事項。

(二) 對於轉投資事業之揭露資訊：詳附表四。

(三) 大陸投資資訊：詳附表五。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：期末持有有價證券情形

單位：除股數及市價外，餘以新台幣仟元為單位

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	每股市價	
華興電子工業(股)公司	股票	晶元光電(股)公司	無	備供出售金融資產—流動	81,008	\$1,346	-	\$88.70	
"	基金	景順日本增長基金A股	無	"	72,931.11	10,000	-	73.25	
"	基金	富達歐洲動能基金	無	"	19,540.64	28,086	-	833.81	
"	基金	凱基開創基金	無	"	647,042.83	20,000	-	12.47	
"	基金	永豐高科技基金	無	"	984,251.97	20,000	-	11.69	
"	基金	德盛安聯全球農金趨勢基金	無	"	901,713.30	10,000	-	5.92	
		合計				89,432			
		減：評價調整				(35,375)			
		淨額				\$54,057			
"	股票	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	採權益法之長期股權投資	17,729,460	\$748,950	100.00%	略	註1
				預付投資款	-	43,721	-	"	
"	股票	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	採權益法之長期股權投資	180,689	39,164	100.00%	"	註2
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	"	4,000,000	17,124	100.00%	"	註2
		合計				\$848,959			
"	股票	鉅新科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000,000	\$90,000	10.00%	"	
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	股權證明	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$594,383	100.00%	"	註1
				預付投資款	-	(HKD140,383,397)	-	"	
"	股權證明	香港中航科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	16,600,000	71,965	100.00%	"	註2
						(HKD10,612,044)			
"	股權證明	肇慶市立曜電子有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	33,849	100.00%	"	註2
						(HKD16,996,818)			
		合計				\$745,128			
華能光電科技(股)公司	股權證明	香港高新光有限公司	無	採權益法之長期股權投資	350,000	\$1,364	35.00%	"	註2
"	股權證明	Energyled Corporation	孫公司	採權益法之長期股權投資	5,000	131	100.00%	"	註2
		合計				\$1,495			

註1：僅依經會計師核閱之財務報表認列相關投資損益。

註2：係未經會計師查核或核閱之財務報表認列相關投資損益。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：與關係人進、銷貨之金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	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	進貨	\$225,442	55.70%	(註3)	-	-	\$-	-	
	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	銷貨	130,380	25.92%	(註2)	-	-	104,642	25.06%	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	華興電子工業(股)公司	本公司	銷貨	325,987 (註1)	58.74%	(註3)	-	-	-	-	註6
	華興電子工業(股)公司	本公司	進貨	199,079 (註1)(註4)	35.94%	(註2)	-	-	(175,965)	(98.97)%	"
	肇慶市立得電子有限公司	子公司	銷貨	228,915 (註5)	41.25%	(註3)	-	-	215,758	100.00%	"
	肇慶市立得電子有限公司	子公司	進貨	347,745	62.77%	(註2)	-	-	-	-	"
肇慶市立得電子有限公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	銷貨	345,934	76.00%	(註3)	-	-	-	-	"
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	進貨	228,976 (註5)	60.60%	(註2)	-	-	(213,387)	(67.78)%	"

註1：未銷除去料加工之銷貨收入105,680仟元。

註2：收付款條件視該公司資金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)之機器設備及什項設備計18,521仟元。

註5：包含Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)售予肇慶市立得電子有限公司之機器設備及什項設備計18,521仟元。

註6：子公司之重大交易相關資訊係僅經會計師核閱。

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)

(金額除另有註明者外，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：

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	\$175,965	2.55 (註2)	\$ -	-	\$ -	\$ - (註1)	註3
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子 有限公司	子公司	215,758	3.03	-	-	-	-	註3

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

註2：銷貨收入係未扣除去料加工之金額。

註3：子公司之重大交易相關資訊係僅經會計師核閱。

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)  
(金額除另有註明者外，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	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	百慕達	買賣業	\$730,304 (註2)	\$711,783 (註1)	17,729,460	100.00%	\$792,671	\$15,349	\$12,719 (註3)	註6
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	39,164	12,157	12,157	註7
	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%	17,124	(4,300)	(4,300)	"
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	筆慶市立得電子有限公司	大陸	製造業	540,807 (HKD129,805,540) (註4)	522,258 (HKD125,424,496) (註5)	-	100.00%	\$639,314 (HKD150,995,441)			註6
	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%	71,965 (HKD16,996,818)			註7
	筆慶市立曜電子有限公司	大陸	製造業	30,758 (HKD7,399,075)	30,758 (HKD7,399,075)	-	100.00%	33,849 (HKD7,994,548)			"
	合計							\$745,128			
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%	\$1,364			"
	Energyled Corporation 合計	薩摩亞	買賣業	152 (USD5,000)	152 (USD5,000)	5,000	100.00%	131			"
								\$1,495			

註1：係包括預付投資款25,200仟元。

註2：係包括預付投資款43,721仟元。

註3：係包含逆流交易產生之投資損失2,630仟元。

註4：係包含預付投資款44,931仟元(HKD10,612,044)。

註5：係包含預付投資款26,376仟元(HKD6,231,000)。

註6：採權益法評價之長期股權投資係依經會計師核閱之財務報表認列相關投資損益。

註7：採權益法評價之長期股權投資係依未經會計師查核之財務報表認列相關投資損益。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：大陸投資資訊(有關肇慶市立得電子有限公司之相關資訊僅經會計師核閱，肇慶市立曜電子有限公司之相關資訊係未經會計師查核或核閱)

1.

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
肇慶市立得 電子有限公司	發光二極體、 數碼管及電子 產品之製造買 賣、協助本公 司拓展大陸市 場及海外業務	USD16,007,460	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	\$522,258 (合USD16,842,521元)	\$18,521 (合USD565,296元)	\$-	\$540,779 (合USD17,407,817元)	100%	\$6,927 (HKD1,636,038)	\$639,314 (HKD150,995,441)	-
肇慶市立曜 電子有限公司	發光二極體相 關應用產品之 製造買賣、協 助本公司拓展 大陸市場及海 外業務	USD950,000元	註1	\$-	\$-	\$-	\$-	100%	\$(489) (HKD(115,706))	\$33,849 (HKD7,994,548)	-

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額
\$540,779 (合USD17,407,817元)	USD 19,152,046	註2

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

註2：本公司屬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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 投資增減變動及損益認列情形：

(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	投資收益匯回方式	投資金額逾一百萬美元者				股權淨值或市價
		原因	金額	原因	金額				營業(損)益		稅前(損)益		
									本年度	上年度	本年度	上年度	
肇慶市立得電子有限公司	\$614,226 (HKD145,104,227)	投資利益 預付投資款	\$6,927 (HKD1,636,038) 18,549 (HKD4,381,044)	累換數	\$388 (HKD125,868)	\$639,314 (HKD150,995,441)	權益法	依大陸法令分配時匯回	\$14,125	\$(13,345)	\$14,700	\$(5,240)	\$639,314 (HKD150,995,441)

本公司民國98年及97年上半年度直接及間接透過Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)與中國大陸肇慶市立得電子有限公司往來情形如下：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

年度	公司名稱	進貨金額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額
98年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$225,442	55.70%	\$-
97年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$196,370	49.29%	\$-

進貨價格係為肇慶市立得電子有限公司出廠價格。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

年度	公司名稱	銷貨金額	佔本公司銷貨%	期末應收帳款餘額
98年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$76,311	15.17%	\$175,965
97年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$74,777	14.16%	\$198,758

a.銷貨價格係依成本價加計1%-5%，且上述之銷貨金額已扣除98年及97年上半年度之去料加工金額分別為105,680仟元及107,550仟元。

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金情形給予較長授信期間。

(3) 財產交易金額及其所產生損益如下：

單位：新台幣仟元

年度	設備	售價	帳面價值	出售利得	售價決定方式	備註
98年上半年度	機器設備	\$18,521	\$18,517	\$4	帳面價值*1.05*匯率	(註)
97年上半年度	機器設備	5,033	5,027	6	帳面價值*1.05*匯率	(註)

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

(4) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無

(5) 資金融通之最高餘額期末餘額利率區間及當期利益總額：無

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：

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

年度	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年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$9,404	76.21%	\$-
97年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$9,286	65.34%	\$-