

華興電子工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(未經會計師核閱)

民國一〇一年一月一日至九月三十日  
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

## 合併財務報表 目 錄

| 項 目                  | 頁 次   |
|----------------------|-------|
| 一、封面                 | 1     |
| 二、目錄                 | 2     |
| 三、合併資產負債表            | 3     |
| 四、合併損益表              | 4     |
| 五、合併現金流量表            | 5     |
| 六、合併財務報表附註           |       |
| (一) 公司沿革             | 6     |
| (二) 重要會計政策之彙總說明      | 6-7   |
| (三) 會計變動之理由及其影響      | 7     |
| (四) 重要會計科目之說明        | 7-20  |
| (五) 關係人交易            | 20    |
| (六) 質押之資產            | 20    |
| (七) 重大承諾事項及或有事項      | 21    |
| (八) 重大之災害損失          | 21    |
| (九) 重大之期後事項          | 21    |
| (十) 其他               |       |
| 1. 風險政策與避險策略         | 21-22 |
| 2. 金融商品資訊之公平價值       | 23-26 |
| 3. 母子公司間業務關係及重要往來情形  | 26-27 |
| 4. IFRS 計畫之重要內容及執行情形 | 28-37 |
| (十一) 營運部門資訊          | 38    |

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年九月三十日  
及民國一〇〇年九月三十日  
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 資 產  |                    | 一〇一年九月三十日 |             | 一〇〇年九月三十日 |             | 負債及股東權益 |      | 一〇一年九月三十日          |           | 一〇〇年九月三十日   |        |             |        |
|------|--------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|---------|------|--------------------|-----------|-------------|--------|-------------|--------|
| 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       | \$274,556   | 13.00     | \$283,805   | 12.27   | 2100 | 短期借款               | 四.10      | \$-         | -      | \$27,000    | 1.17   |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 |           | \$50,212    | 2.38      | -           | -       | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | 十         | 17          | -      | 8,983       | 0.39   |
| 1320 | 備供出售金融資產-流動        | 四.2       | 55,365      | 2.62      | 50,868      | 2.20    | 2110 | 應付短期票券淨額           | 四.11      | 24,993      | 1.18   | -           | -      |
| 1120 | 應收票據淨額             | 四.3       | 50,266      | 2.38      | 41,444      | 1.79    | 2140 | 應付帳款               |           | 259,670     | 12.30  | 259,164     | 11.20  |
| 1140 | 應收帳款淨額             | 四.4       | 370,871     | 17.56     | 417,674     | 18.06   | 2160 | 應付所得稅              |           | 13,493      | 0.64   | 8,048       | 0.35   |
| 1210 | 存貨淨額               | 四.5       | 381,900     | 18.09     | 455,706     | 19.70   | 2170 | 應付費用               |           | 56,763      | 2.69   | 83,379      | 3.60   |
| 1280 | 其他流動資產             | 六         | 40,456      | 1.92      | 46,651      | 2.02    | 2270 | 一年內到期之長期借款         | 四.12及四.13 | 72,922      | 3.45   | 6,642       | 0.29   |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動         | 四.23      | 10,646      | 0.50      | 14,533      | 0.63    | 2280 | 其他流動負債             |           | 32,479      | 1.54   | 30,956      | 1.34   |
| 11XX | 流動資產合計             |           | 1,234,272   | 58.45     | 1,310,681   | 56.67   | 21XX | 流動負債合計             |           | 460,337     | 21.80  | 424,172     | 18.34  |
|      | 長期投資               |           |             |           |             |         | 2410 | 長期負債               |           |             |        |             |        |
| 1481 | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 四.6       | 20,000      | 0.95      | 74,500      | 3.22    | 2420 | 應付公司債              | 四.12      | -           | -      | 66,038      | 2.86   |
| 14XX | 投資合計               |           | 20,000      | 0.95      | 74,500      | 3.22    | 2446 | 長期借款               | 四.13      | 63,946      | 3.03   | 173,843     | 7.52   |
|      | 固定資產               | 四.7及六     |             |           |             |         | 2446 | 應付租賃款-非流動          |           | 327         | 0.01   | 406         | 0.02   |
| 1501 | 土地                 |           | 144,090     | 6.82      | 144,090     | 6.23    | 24XX | 長期負債合計             |           | 64,273      | 3.04   | 240,287     | 10.40  |
| 1508 | 土地重估增值             |           | 14,529      | 0.69      | 14,529      | 0.63    | 2510 | 其他負債               |           |             |        |             |        |
| 1521 | 房屋設備               |           | 274,997     | 13.02     | 281,544     | 12.17   | 2810 | 土地增值稅準備            | 四.7       | 4,925       | 0.23   | 4,925       | 0.21   |
| 1531 | 機器設備               |           | 911,617     | 43.17     | 910,875     | 39.38   | 2820 | 應付退休金負債            |           | 62,055      | 2.94   | 46,905      | 2.03   |
| 1544 | 電腦設備               |           | 17,655      | 0.84      | 18,380      | 0.79    | 2820 | 存入保證金              |           | 27          | -      | 2,121       | 0.08   |
| 1551 | 運輸設備               |           | 3,625       | 0.17      | 5,894       | 0.25    | 2881 | 遞延貸項               |           | 4,046       | 0.20   | 4,047       | 0.17   |
| 1611 | 租賃資產               |           | 474         | 0.02      | 474         | 0.02    | 28XX | 其他負債合計             |           | 71,053      | 3.37   | 57,998      | 2.49   |
| 1581 | 什項設備               |           | 94,606      | 4.48      | 94,700      | 4.09    | 2XXX | 負債合計               |           | 595,663     | 28.21  | 722,457     | 31.23  |
| 15XX | 成本小計               |           | 1,461,593   | 69.21     | 1,470,486   | 63.56   |      | 重大承諾事項及或有負債        | 七         |             |        |             |        |
| 15X9 | 減：累計折舊             |           | (728,094)   | (34.48)   | (671,449)   | (29.03) | 3100 | 股東權益               |           |             |        |             |        |
| 1671 | 未完工程               |           | 566         | 0.03      | 878         | 0.04    | 3100 | 股本                 | 四.14      | 1,283,032   | 60.76  | 1,283,032   | 55.47  |
| 1672 | 預付設備款              |           | -           | -         | 3,909       | 0.17    | 32XX | 資本公積               | 四.15      | 25,166      | 1.19   | 84,186      | 3.64   |
| 15XX | 固定資產合計             |           | 734,065     | 34.76     | 803,824     | 34.74   | 33XX | 保留盈餘               | 四.19      | 157,542     | 7.47   | 154,226     | 6.66   |
| 17XX | 無形資產               | 四.8       | 96,857      | 4.59      | 91,293      | 3.95    | 3310 | 法定盈餘公積             | 四.16      | 129,439     | 6.13   | 124,778     | 5.39   |
| 18XX | 其他資產               | 四.9       | 26,398      | 1.25      | 32,744      | 1.42    | 3320 | 特別盈餘公積             | 四.17      | 3,286       | 0.16   | 3,286       | 0.14   |
|      |                    |           |             |           |             |         | 3350 | 未分配盈餘              |           | 24,817      | 1.18   | 26,162      | 1.13   |
|      |                    |           |             |           |             |         | 34XX | 股東權益其他項目           |           |             |        |             |        |
|      |                    |           |             |           |             |         | 3420 | 累積換算調整變動數          |           | 47,197      | 2.24   | 71,179      | 3.08   |
|      |                    |           |             |           |             |         | 3450 | 金融商品之未實現損益         | 四.2       | (17,500)    | (0.83) | (27,124)    | (1.17) |
|      |                    |           |             |           |             |         | 3460 | 未實現重估增值            | 四.7       | 9,604       | 0.45   | 9,604       | 0.42   |
|      |                    |           |             |           |             |         | 3610 | 母公司股東權益            |           | 1,505,041   | 71.27  | 1,575,103   | 68.10  |
|      |                    |           |             |           |             |         | 3XXX | 少數股權               |           | 10,888      | 0.52   | 15,482      | 0.67   |
|      |                    |           |             |           |             |         |      | 股東權益合計             |           | 1,515,929   | 71.79  | 1,590,585   | 68.77  |
| 1XXX | 資產總計               |           | \$2,111,592 | 100.00    | \$2,313,042 | 100.00  |      | 負債及股東權益總計          |           | \$2,111,592 | 100.00 | \$2,313,042 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：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  
 合併損益表  
 民國一〇一年一月一日至九月三十日  
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日  
 (未經會計師核閱)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼   | 科目            | 附註   | 一〇一年前三季     |             |          | 一〇〇年前三季     |             |          |
|------|---------------|------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
|      |               |      | 小計          | 合計          | %        | 小計          | 合計          | %        |
| 4110 | 營業收入總額        | 四.20 | \$1,286,508 |             | 101.75   | \$1,260,114 |             | 101.31   |
| 4170 | 減：銷貨退回        |      | (17,596)    |             | (1.39)   | (9,338)     |             | (0.75)   |
| 4190 | 銷貨折讓          |      | (4,534)     |             | (0.36)   | (6,958)     |             | (0.56)   |
| 4100 | 銷貨收入淨額        |      |             | \$1,264,378 | 100.00   |             | \$1,243,818 | 100.00   |
| 5000 | 營業成本          |      |             | (928,627)   | (73.45)  |             | (895,832)   | (72.02)  |
| 5910 | 營業毛利          |      |             | 335,751     | 26.55    |             | 347,986     | 27.98    |
| 6000 | 營業費用          |      |             | (272,779)   | (21.57)  |             | (289,179)   | (23.25)  |
| 6100 | 推銷費用          |      | (91,388)    |             | (7.23)   | (86,055)    |             | (6.92)   |
| 6200 | 管理費用          |      | (140,511)   |             | (11.11)  | (159,078)   |             | (12.79)  |
| 6300 | 研發費用          |      | (40,880)    |             | (3.23)   | (44,046)    |             | (3.54)   |
| 6900 | 營業淨利          |      |             | 62,972      | 4.98     |             | 58,807      | 4.73     |
| 7100 | 營業外收入及利益      |      |             | 7,353       | 0.58     |             | 34,033      | 2.74     |
| 7110 | 利息收入          |      | 1,626       |             | 0.13     | 1,774       |             | 0.14     |
| 7120 | 投資利益淨額        |      | 564         |             | 0.04     | -           |             | -        |
| 7160 | 兌換利益淨額        |      | -           |             | -        | 25,331      |             | 2.04     |
| 7310 | 金融資產評價利益      |      | 2,680       |             | 0.21     | -           |             | -        |
| 7320 | 金融負債評價利益      |      | 255         |             | 0.02     | -           |             | -        |
| 7480 | 其他收入          |      | 2,228       |             | 0.18     | 6,928       |             | 0.56     |
| 7500 | 營業外費用及損失      |      |             | (33,851)    | (2.69)   |             | (21,391)    | (1.72)   |
| 7510 | 利息支出          |      | (3,991)     |             | (0.32)   | (4,429)     |             | (0.36)   |
| 7530 | 處分固定資產損失      |      | (108)       |             | (0.01)   | (251)       |             | (0.02)   |
| 7540 | 處分投資損失        |      | (2,265)     |             | (0.18)   | -           |             | -        |
| 7560 | 兌換損失淨額        |      | (2,218)     |             | (0.18)   | -           |             | -        |
| 7630 | 減損損失          | 四.6  | (24,500)    |             | (1.94)   | -           |             | -        |
| 7640 | 金融資產評價損失      |      | -           |             | -        | (635)       |             | (0.05)   |
| 7650 | 金融負債評價損失      |      | -           |             | -        | (8,317)     |             | (0.67)   |
| 7880 | 其他損失          |      | (769)       |             | (0.06)   | (7,759)     |             | (0.62)   |
| 7900 | 本期稅前淨利        |      |             | 36,474      | 2.87     |             | 71,449      | 5.75     |
| 8110 | 所得稅費用         |      |             | (14,665)    | (1.16)   |             | (12,217)    | (0.98)   |
| 9600 | 合併總利益         |      |             | \$21,809    | 1.71     |             | \$59,232    | 4.77     |
|      | 歸屬于：          |      |             |             |          |             |             |          |
| 9601 | 母公司股東之淨利      |      |             | \$23,777    |          |             | \$61,936    |          |
| 9602 | 少數股權之淨損       |      |             | (1,968)     |          |             | (2,704)     |          |
|      | 合併總利益         |      |             | \$21,809    |          |             | \$59,232    |          |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)     | 四.21 |             | 稅前          | 稅後       |             | 稅前          | 稅後       |
|      | 合併總利益         |      |             | \$0.28      | \$0.17   |             | \$0.57      | \$0.47   |
|      | 減：少數股權之利益(損失) |      |             | \$(0.02)    | \$(0.02) |             | \$(0.02)    | \$(0.02) |
|      | 母公司股東之利益      |      |             | \$0.30      | \$0.19   |             | \$0.59      | \$0.49   |
| 9850 | 完全稀釋每股盈餘(元)   | 四.21 |             | 稅前          | 稅後       |             | 稅前          | 稅後       |
|      | 合併總利益         |      |             | \$0.28      | \$0.17   |             | \$0.56      | \$0.47   |
|      | 減：少數股權之利益(損失) | 四.21 |             | \$(0.01)    | \$(0.01) |             | \$(0.02)    | \$(0.02) |
|      | 母公司股東之利益      |      |             | \$0.29      | \$0.18   |             | \$0.58      | \$0.49   |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：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  
 合併現金流量表  
 民國一〇一年一月一日至九月三十日  
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日  
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 項 目                     | 一〇一年前三季          | 一〇〇年前三季           |
|-------------------------|------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量               |                  |                   |
| 合併總利益                   | \$21,809         | \$59,232          |
| 調整項目：                   |                  |                   |
| 折舊費用                    | 58,213           | 60,047            |
| 各項攤提                    | 10,970           | 12,693            |
| 金融資產減損損失                | 24,500           | 0                 |
| 處份投資損失                  | 2,265            | 0                 |
| 金融資產評價損失(利益)            | (2,680)          | 635               |
| 金融負債評價損失(利益)            | (255)            | 8,317             |
| 應付公司債折價攤銷               | 1,572            | 2,071             |
| 固定資產報廢損失                | 101              | 167               |
| 處份固定資產損失(利益)            | 59               | (69)              |
| 營業資產及負債增減淨額             |                  |                   |
| 應收票據                    | 2,326            | (6,536)           |
| 應收帳款                    | 12,522           | (57,356)          |
| 存貨                      | 76,114           | (9,510)           |
| 其他流動資產                  | 7,141            | (6,243)           |
| 遞延所得稅資產                 | (9,383)          | 3,892             |
| 應付帳款                    | 34,924           | 96,309            |
| 應付所得稅                   | 8,029            | (13,738)          |
| 應付費用                    | (17,577)         | 9,508             |
| 其他流動負債                  | (13,542)         | (21,002)          |
| 應計退休金負債                 | 1,346            | 990               |
| 應付租賃款-非流動               | (60)             | (52)              |
| 營業活動之淨現金流入              | <u>218,394</u>   | <u>139,355</u>    |
| 投資活動之現金流量               |                  |                   |
| 備供出售金融資產-流動(增加)減少       | 784              | (1,403)           |
| 出售備供出售金融資產價款            | 2,001            | 0                 |
| 取得公平價值變動列入損益之金融資產       | (47,531)         | 0                 |
| 未攤銷費用增加                 | (1,711)          | (3,748)           |
| 購置固定資產                  | (16,347)         | (26,193)          |
| 出售固定資產淨售價               | 366              | 168               |
| 存出保證金增加                 | (792)            | (99)              |
| 投資活動之淨現金流出              | <u>(63,230)</u>  | <u>(31,275)</u>   |
| 融資活動之現金流量               |                  |                   |
| 短期借款減少                  | (22,000)         | (83,000)          |
| 長期借款增加(減少)              | (110,094)        | 95,071            |
| 應付短期票券淨額增加(減少)          | 24,993           | (49,983)          |
| 發放現金股利                  | (64,152)         | (60,738)          |
| 存入保證金減少                 | (486)            | (23)              |
| 少數股權淨變動                 | (1,728)          | 6,850             |
| 融資活動之淨現金流出              | <u>(173,467)</u> | <u>(91,823)</u>   |
| 匯率影響數                   | (2,383)          | 18,073            |
| 本期現金及銀行存款增加(減少)數        | (20,686)         | 34,330            |
| 期初現金及銀行存款餘額             | 295,242          | 249,475           |
| 期末現金及銀行存款餘額             | <u>\$274,556</u> | <u>\$283,805</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>\$2,421</u>   | <u>\$2,062</u>    |
| 本期支付所得稅                 | <u>\$4,265</u>   | <u>\$14,673</u>   |
| 不影響現金流量之投資及融資活動         |                  |                   |
| 備供出售金融商品未實現利益(損失)       | <u>(\$8,681)</u> | <u>(\$10,295)</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>(\$853)</u>   | <u>(\$872)</u>    |
| 盈餘轉增資                   | <u>\$0</u>       | <u>\$48,591</u>   |
| 一年內到期之長期負債              | <u>\$72,922</u>  | <u>\$6,642</u>    |
| 公司債轉為普通股、預收股本           | <u>\$0</u>       | <u>\$36,091</u>   |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：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  
 民國一〇一年九月三十日  
 及民國一〇〇年九月三十日  
 (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。

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<br>名稱 | 子公司名稱   | 業務性質         | 所持股權百分比  |          | 說明 |
|------------|---|--------------|----------|----------|----|
|            |   |              | 101.9.30 | 100.9.30 |    |
| 本公司        | Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)<br>(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)<br>(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 | 93.14%   | 92.28%   | 註一 |
| 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)<br>(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%  | 100.00%  |    |
| 薩摩亞公司      | 肇慶市立能電子有限公司(廣東省肇慶市)(以下簡稱立能公司)                 | 發光二極體之銷售     | 100.00%  | 100.00%  |    |

註一：華能光電科技(股)公司於民國99年3月1日經董事會決議減資23,000仟元，另該公司分別於民國99年4月9日、7月27日、9月24日及民國100年2月17日辦理現金增資9,200仟元、155,000仟元、13,800

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)

仟元及 55,000 仟元，本公司僅認購 6,710 仟元、148,096 仟元、10,260 仟元及 48,645 仟元，持股比例降為 92.28%。本公司於民國 101 年 9 月 17 日向華能自然人股東買入股數 214 仟股，取得成本為 1,619 仟元，持股比例增為 93.14%。

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。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 100 年 1 月 1 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。前述變動使民國 100 年第三季之淨利無重大影響。
2. 自民國 100 年 1 月 1 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」，並業已重編前期之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

|          | 101.9.30         | 100.9.30         |
|----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$3,435          | \$3,258          |
| 活期存款     | 193,926          | 194,840          |
| 支票存款     | 13,095           | 14,632           |
| 定期存款     | 64,100           | 71,075           |
| 合計       | <u>\$274,556</u> | <u>\$283,805</u> |

上述銀行存款無提供質押或用途受限制之情事。

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                                | 101.9.30        | 100.9.30        |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 上市(櫃)股票                            | \$1,346         | \$1,346         |
| 基 金                                | 72,885          | 79,180          |
| 合 計                                | 74,231          | 80,526          |
| 加：金融商品未實現損益評價調整                    | (17,500)        | (27,124)        |
| 同期間分攤至股東權益之備供出售金融<br>資產所產生之遞延所得稅資產 | (1,366)         | (2,534)         |
| 淨 額                                | <u>\$55,365</u> | <u>\$50,868</u> |

3. 應收票據淨額

|        | 101.9.30        | 100.9.30        |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據   | \$50,266        | \$41,724        |
| 減：備抵呆帳 | -               | (280)           |
| 應收票據淨額 | <u>\$50,266</u> | <u>\$41,444</u> |

4. 應收帳款淨額

|        | 101.9.30         | 100.9.30         |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$387,194        | \$441,891        |
| 減：備抵呆帳 | (16,323)         | (24,217)         |
| 應收帳款淨額 | <u>\$370,871</u> | <u>\$417,674</u> |

5. 存 貨

|               | 101.9.30         | 100.9.30         |
|---------------|------------------|------------------|
| 製 成 品         | \$126,807        | \$114,992        |
| 在 製 品         | 35,852           | 23,263           |
| 原 物 料         | 146,330          | 229,660          |
| 商品存貨          | 126,609          | 112,989          |
| 在途存貨          | 2,388            | 11,710           |
| 小 計           | 437,986          | 492,614          |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (56,086)         | (36,908)         |
| 淨 額           | <u>\$381,900</u> | <u>\$455,706</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 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止銷貨成本包括存貨呆滯損失 20,612 仟元、存貨報廢損失 391 仟元存貨盤虧 2,183 仟元及存貨回升利益 3,766 仟元；民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 16,876 仟元、存貨報廢損失 248 仟元及存貨回升利益 9,526 仟元。民國 101 年及 100 年前三季由於部分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. 以成本衡量之金融資產－非流動

|           | 101.9.30  |                 |        | 100.9.30  |                 |        |
|-----------|-----------|-----------------|--------|-----------|-----------------|--------|
|           | 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 | \$90,000        | 10.00% | 5,000,000 | \$90,000        | 10.00% |
| 減：累計減損    |           | <u>(70,000)</u> |        |           | <u>(15,500)</u> |        |
| 淨 額       |           | <u>\$20,000</u> |        |           | <u>\$74,500</u> |        |

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，取得 2,400 仟股，截至民國 101 年 9 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，持股比率為 10%，已全數完成過戶程序。

因鉅新科技(股)公司連續虧損，本公司經評估後認為被投資公司其價值已有減損，於民國 101 年前三季及 100 年度認列減損損失 24,500 仟元及 30,000 仟元。

7. 固定資產

(1) 土地明細如下：

| 土地位置標示                    | 面積持分   | 101.9.30         | 100.9.30         |
|---------------------------|--|------------------|------------------|
| 新店市復興段 433、435、<br>436 地號 | #433-71.20 平方公尺<br>#435-1,195.34 平方公尺<br>#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           |
| 新店市復興段 535 地號             | 5,106.68 平方公尺  | 85,175           | 85,175           |
| 合 計                       |  | <u>\$158,619</u> | <u>\$158,619</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)

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

|      | 101.9.30           |                    |                  |
|------|--------------------|--------------------|------------------|
|      | 成 本                | 累計折舊               | 帳面價值             |
| 房屋設備 | \$274,997          | \$(97,754)         | \$177,243        |
| 機器設備 | 911,617            | (544,351)          | 367,266          |
| 運輸設備 | 3,625              | (2,417)            | 1,208            |
| 租賃資產 | 474                | (158)              | 316              |
| 什項設備 | 112,261            | (83,414)           | 28,847           |
| 合 計  | <u>\$1,302,974</u> | <u>\$(728,094)</u> | <u>\$574,880</u> |

  

|      | 100.9.30           |                    |                  |
|------|--------------------|--------------------|------------------|
|      | 成 本                | 累計折舊               | 帳面價值             |
| 房屋設備 | \$281,544          | \$(89,281)         | \$192,263        |
| 機器設備 | 910,875            | (501,152)          | 409,723          |
| 運輸設備 | 5,894              | (4,532)            | 1,362            |
| 租賃資產 | 474                | (79)               | 395              |
| 什項設備 | 113,080            | (76,405)           | 36,675           |
| 合 計  | <u>\$1,311,867</u> | <u>\$(671,449)</u> | <u>\$640,418</u> |

(3) 預付設備款及未完工程

|       | 101.9.30     | 100.9.30       |
|-------|--------------|----------------|
| 未完工程  | \$566        | \$878          |
| 預付設備款 | -            | 3,909          |
| 合 計   | <u>\$566</u> | <u>\$4,787</u> |

(4) 民國 101 年及 100 年前三季利息資本化金額均為 0 仟元。

(5) 上述固定資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

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)

8. 無形資產

|       | 101.9.30 | 100.9.30 |
|-------|----------|----------|
| 土地使用權 | \$82,023 | \$86,217 |
| 權利金   | 630      | -        |
| 電腦軟體  | 14,204   | 5,076    |
| 合計    | \$96,857 | \$91,293 |

9. 其他資產

|                 | 101.9.30 | 100.9.30 |
|-----------------|----------|----------|
| 商譽              | \$1,215  | \$1,215  |
| 存出保證金           | 2,257    | 1,458    |
| 遞延所得稅資產－非流動     | 16,265   | 24,486   |
| 減：備抵遞延所得稅資產－非流動 | (13,507) | (25,482) |
| 未攤銷費用           | 20,168   | 31,067   |
| 合計              | \$26,398 | \$32,744 |

10. 短期借款

|        |      | 101.9.30 | 100.9.30    |
|--------|------|----------|-------------|
| 貸款銀行   | 借款性質 |          |             |
| 台灣銀行   | 信用借款 | \$-      | \$20,000    |
| 玉山銀行   | 信用借款 | -        | 5,000       |
| 第一銀行   | 信用借款 | -        | 2,000       |
| 合計     |      | \$-      | \$27,000    |
| 借款利率區間 |      | -        | 1.12~1.615% |

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款額度分別為 590,000 仟元及 643,000 仟元。

11. 應付短期票券淨額

|            | 101.9.30 |          | 100.9.30 |     |
|------------|----------|----------|----------|-----|
| 保證機構       | 利率區間     | 金額       | 利率區間     | 金額  |
| 兆豐票券       | 0.96%    | \$25,000 | -        | \$- |
| 減：應付短期票券折價 |          | (7)      |          | -   |
| 合計         |          | \$24,993 |          | \$- |

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. 應付公司債

|           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
|           | 101.9.30  | 100.9.30  |
| 可轉換公司債    | \$200,000 | \$200,000 |
| 已轉換金額     | (131,100) | (131,100) |
| 應付公司債折價   | (774)     | (2,862)   |
| 小計        | \$68,126  | \$66,038  |
| 減：一年內到期部分 | (68,126)  | -         |
| 合計        | \$-       | \$66,038  |

本公司公司債發行條件如下：

| 種類         | 國內第二次無擔保可轉換公司債  |
|------------|---|
| 發行總額       | 新台幣200,000仟元  |
| 發行日        | 99.2.10   |
| 債券期間       | 三年(99.2.10-102.2.10)  |
| 票面利率       | 年利率0%   |
| 轉換期間       | 自發行日後滿一個月之翌日至債券到期日前十日止(除依法暫停過戶期間外)  |
| 轉換標的       | 本公司(華興電子)普通股股票  |
| 受託人        | 玉山商業銀行  |
| 轉換價格       | 發行時轉換價格為25.77元。民國100及99年本公司發放股票股利，應調整債券之轉換價格，自民國99年8月23日起每股轉換價格為24.41元，民國100年8月31日起每股轉換價格調整為22.88元。又於民國101年8月1日起每股轉換價格調整為22.01元。                              |
| 贖回或提前清償之條款 | 1.自發行滿一個月之翌日至債券到期前四十日止，若本公司發行公司普通股在集中交易市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。<br>2.於前項所述之期間，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總金額10%時，本公司得按債券面值以現金收回流通在外之全部債券。 |
| 債券持有人溢價賣回權 | 無。  |
| 償還方法       | 到期日以現金一次還本。   |
| 保證機構       | 不適用   |

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)

- (1) 本公司於民國 99 年 2 月 10 日發行 0% 票面利率之三年期國內無擔保可轉換公司債新台幣 200,000 仟元，依財務會計準則公報第三十六號之規定，此次發行之可轉換公司債包括主債務及權益組成要素，主債務商品之應付公司債淨額以攤銷後成本衡量，民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之餘額分別為 68,126 仟元及 66,038 仟元。

權益要素於發行後不再認列其公平價值變動，於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日下金額皆為 12,922 仟元，請參閱附註四之 15。

- (2) 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

|           | 101.9.30        | 100.9.30        |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 第二次可轉換公司債 | \$200,000       | \$200,000       |
| 已轉換或贖回金額  | (131,100)       | (131,100)       |
| 尚未轉換或贖回餘額 | <u>\$68,900</u> | <u>\$68,900</u> |

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，國內第二次無擔保可轉換公司債已轉換成本公司股票計 53,383 仟元，累積轉換股數為 5,338 仟股，截至民國 101 年 9 月 30 日累積轉換股數已全數轉換普通股，並完成變更登記。

### 13. 長期借款

| 銀行名稱         | 借款性質 | 101.9.30        | 100.9.30         | 借款期間及還款辦法                                |
|--------------|------|-----------------|------------------|--|
| 合作金庫         | 擔保借款 | \$-             | \$7,427          | 99.6.30-104.6.30，自 99.6.30 起按月平均攤還本息。    |
|              | 擔保借款 | 68,742          | 73,058           | 99.6.30-114.6.30，自 99.6.30 起按月平均攤還本息。    |
| 上海商業銀行       | 信用借款 | -               | 100,000          | 100.7.1-103.7.1，自 101.10.1 起 3 個月一期平均攤還。 |
|              |      | (註)             |                  |  |
| 減：一年內到期之長期借款 |      | <u>(4,796)</u>  | <u>(6,642)</u>   |  |
| 長期借款         |      | <u>\$63,946</u> | <u>\$173,843</u> |  |

註：本公司分別於民國 101 年 6 月及 9 月提前還款。

- (1) 上述民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之長期借款利率分別為 1.85% 及 1.84% - 2.005%。

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) 一年內到期之長期負債明細如下：

|       | 101.09.30 | 100.09.30 |
|-------|-----------|-----------|
| 應付公司債 | \$68,126  | \$-       |
| 長期借款  | 4,796     | 6,642     |
| 合 計   | \$72,922  | \$6,642   |

(3) 上述借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

14. 股本及預收股本

- (1) 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司實收股本均為 1,283,032 仟元，每股面額 10 元，分為 128,303 仟股，均為普通股。
- (2) 民國 100 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘 48,591 仟元發行新股 4,859 仟股，並經董事會決議以民國 100 年 8 月 31 日為增資基準日，業已完成變更登記。
- (3) 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債累計已轉換成普通股別 53,383 仟元，分別於民國 99 年 7 月 19 日、12 月 27 日、民國 100 年 6 月 22 日及 7 月 29 日經董事會決議，以民國 99 年 8 月 23 日、12 月 27 日、民國 100 年 6 月 22 日及 8 月 31 日為增資基準日，業已完成變更登記。
- (4) 本公司於民國 100 年 2 月 8 日註銷於民國 96 年 11 月 30 日至民國 97 年 1 月 29 日買進之庫藏股計 2,000 仟股，業已完成變更登記。

15. 資本公積

|              | 101.9.30 | 100.9.30 |
|--------------|----------|----------|
| 股票溢價         | \$11,709 | \$70,729 |
| 長期股權投資認列數    | 535      | 535      |
| 可轉換公司債權益組成要素 | 12,922   | 12,922   |
| 合 計          | \$25,166 | \$84,186 |

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)

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，得依股東會決議之方法，將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股，惟依民國 100 年 1 月 4 日新公佈之公司法修正條文，得發給現金。

本公司於民國 101 年 3 月 27 日經董事會通過，擬將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積發放現金 59,020 仟元，每股現金股利約 0.46 元，業已於民國 101 年 6 月 19 日經股東會決議通過。配息基準日訂於民國 101 年 8 月 1 日。

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。依民國 100 年 1 月 4 日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟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。

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：

- (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：

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)

100 年前三季

| <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>2,000 仟股</u> | <u>-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 100 年 9 月 30 日為計算基礎，買回股數最高上限為 12,830 仟股，收買股份金額最高上限為 221,669 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，累計買回庫藏股 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，請參閱附註四之 13.(4)之敘述。
- (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。



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 100 年度盈餘分配議案，業經 101 年 3 月 27 日董事會通過，擬議分配盈餘，每股現金股利 0.04 元，業於民國 101 年 6 月 19 日股東會決議通過。除息基準日訂於民國 101 年 8 月 1 日。

(3) 本公司民國 99 年度盈餘分配議案，業經 100 年 3 月 30 日董事會通過，擬議分配股息及紅利，每股現金 0.5 元及股票股利每股 0.4 元，業於民國 100 年 6 月 22 日股東會決議通過。除息基準日訂於民國 100 年 8 月 31 日。

(4) 員工分紅與董監酬勞

① 本公司民國 101 年前三季員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 3,272 仟元及 954 仟元；民國 100 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 8,527 仟元及 2,487 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。

② 有關民國 101 年度董事會擬議之民國 100 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 100 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

|           | 100 年度         |                 |     |      |
|-----------|----------------|-----------------|-----|------|
|           | 股東會決議<br>實際配發數 | 原董事會通過<br>擬議配發數 | 差異數 | 差異原因 |
| 一、配發情形：   |                |                 |     |      |
| 1. 員工現金紅利 | \$5,593        | \$5,593         | -   |      |
| 2. 員工股票紅利 | -              | -               | -   |      |
| 3. 董監事酬勞  | 1,631          | 1,631           | -   |      |
| 二、基本每股盈餘  | 0.37 元         | 0.37 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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國 100 年度盈餘實際配發員工紅利 5,593 仟元(均為現金紅利)及董監酬勞 1,631 仟元，與民國 100 年度財務報告認列之員工分紅 5,950 仟元及董監酬勞 1,735 仟元之差異為 (461)仟元，主要係股東會決議實際配發金額與估列數有差異，已調整為民國 101 年度之損益。

④ 本公司 99 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：

|          | 99 年度          |                 |     |      |
|----------|----------------|-----------------|-----|------|
|          | 股東會決議<br>實際配發數 | 原董事會通過<br>擬議配發數 | 差異數 | 差異原因 |
| 一、配發情形：  |                |                 |     |      |
| 1.員工現金紅利 | \$13,027       | \$13,027        | -   |      |
| 2.員工股票紅利 | -              | -               | -   |      |
| 3.董監事酬勞  | 3,800          | 3,800           | -   |      |
| 二、基本每股盈餘 | 1.02 元         | 1.02 元          |     |      |

本公司 99 年度盈餘實際配發員工紅利 13,027 仟元(均為現金紅利)及董監酬勞 3,800 仟元，與 99 年度財務報告認列之員工分紅 16,148 仟元及董監酬勞 4,709 仟元之差異為(4,030)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 100 年度之損益。

20. 銷貨收入淨額

|           | 101 年前三季    | 100 年前三季    |
|-----------|-------------|-------------|
| 發光應用產品    | \$652,165   | \$631,948   |
| 發光二極體指示器  | 465,609     | 457,657     |
| 發光二極體顯示器  | 96,845      | 112,825     |
| 貿易        | 71,889      | 57,684      |
| 合計        | 1,286,508   | 1,260,114   |
| 減：銷貨退回及折讓 | (22,130)    | (16,296)    |
| 淨額        | \$1,264,378 | \$1,243,818 |

21 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，假設員工分紅將採發放股票方式，另本公

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)

司於民國 99 年 2 月 10 日發行可轉換公司債，經考量員工紅利分紅及可轉換公司債為潛在普通股後，具有稀釋效果，故本公司民國 101 年及 100 年前三季揭露基本及稀釋每股盈餘。

|                  | 101 年前三季        |                 |               |               |               |
|------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
|                  | 金 額(分子)         |                 | 股數一千股<br>(分母) | 每股盈餘(虧損)(元)   |               |
|                  | 稅前              | 稅後              |               | 稅前            | 稅後            |
| 基本每股盈餘           |                 |                 |               |               |               |
| 合併總淨利            | \$36,474        | \$21,809        | 128,303       | \$0.28        | \$0.17        |
| 減：歸屬於少數股權之利益(淨損) | (1,968)         | (1,968)         |               | (0.02)        | (0.02)        |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利  | <u>\$38,442</u> | <u>\$23,777</u> |               | <u>\$0.3</u>  | <u>\$0.19</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響   |                 |                 |               |               |               |
| 員工分紅             |                 |                 | 277           |               |               |
| 稀釋每股盈餘           |                 |                 |               |               |               |
| 合併總淨利            | 36,474          | 21,809          | 128,580       | 0.28          | 0.17          |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利    | 36,474          | 21,809          |               | 0.28          | 0.17          |
| 減：歸屬予少數股權之利益(淨損) | (1,968)         | (1,968)         |               | (0.01)        | (0.01)        |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利  |                 |                 |               |               |               |
| 加潛在普通股之影響        | <u>\$38,442</u> | <u>\$23,777</u> |               | <u>\$0.29</u> | <u>\$0.18</u> |

|                  | 100 年前三季        |                 |               |               |               |
|------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
|                  | 金 額(分子)         |                 | 股數一千股<br>(分母) | 每股盈餘(虧損)(元)   |               |
|                  | 稅前              | 稅後              |               | 稅前            | 稅後            |
| 基本每股盈餘           |                 |                 |               |               |               |
| 合併總淨利            | \$71,449        | \$59,232        | 125,930       | \$0.57        | \$0.47        |
| 減：歸屬於少數股權之利益(淨損) | (2,704)         | (2,704)         |               | (0.02)        | (0.02)        |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利  | <u>\$74,153</u> | <u>\$61,936</u> |               | <u>\$0.59</u> | <u>\$0.49</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響   |                 |                 |               |               |               |
| 轉換公司債            | -               | -               | -             |               |               |
| 員工分紅             | -               | -               | 580           |               |               |
| 稀釋每股盈餘           |                 |                 |               |               |               |
| 合併總淨利            | 71,449          | 59,232          | 126,510       | 0.56          | 0.47          |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利    | 71,449          | 59,232          |               | 0.56          | 0.47          |
| 減：歸屬予少數股權之利益(淨損) | (2,704)         | (2,704)         |               | (0.02)        | (0.02)        |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利  |                 |                 |               |               |               |
| 加潛在普通股之影響        | <u>\$74,153</u> | <u>\$61,936</u> |               | <u>0.58</u>   | <u>0.49</u>   |

民國 101 年及 100 年前三季轉換公司債具反稀釋效果，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101 年前三季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<br>在外股數(仟股) |
|------|---------|---------|--------------------|
| 期初股數 | 128,303 | 274/274 | 128,303            |

100 年前三季普通股加權平均流通在外股數計算如下：

| 項 目      | 股數<br>(仟股) | 流通在外期間  | 追溯調整<br>(註) | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) |
|----------|------------|---------|-------------|--------------------|
| 期初股數     | 121,835    | 273/273 | 1.0394      | 126,630            |
| 庫 藏 股    | (2,000)    | 273/273 | 1.0394      | (2,078)            |
| 公司債轉為普通股 | 3,572      | 101/273 | 1.0394      | 1,374              |
| 公司債轉為普通股 | 37         | 30/273  | 1.0394      | 4                  |
| 合 計      |            |         |             | 125,930            |

註：係於民國 100 年度盈餘轉增資之配股比例為 3.94%。

五、關係人交易

無此事項。

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| 項 目   | 101.9.30 | 100.9.30  | 抵質押機構   | 用 途   |
|-------|----------|-----------|---------|-------|
| 質押定存單 | \$1,000  | \$1,000   | 全家便利商店  | 履約保證金 |
| 土地及房屋 | 97,933   | 97,804    | 合作金庫    | 長期借款  |
| 土地及房屋 | -        | 70,446    | 星展銀行(註) | 長期借款  |
| 合 計   | \$98,933 | \$169,250 |         |       |

註：已簽約尚未動用。

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)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司及子公司計有下列重大承諾事項及或有事項：

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. 本公司之子公司簽訂之租賃合約，截至民國 101 年 9 月 30 日止，未來應付租金合計數如下：

| <u>期 間</u>           | <u>金 額</u>     |
|----------------------|----------------|
| 101 年 10 月~102 年 9 月 | \$4,190        |
| 102 年 10 月~103 年 9 月 | 3,451          |
| 103 年 10 月以後         | 1,968          |
|                      | <u>\$9,609</u> |

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

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係遠期外匯合約。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：銀行借款、公司債及現金及銀行存款。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、利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

① 市場風險

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

② 利率變動現金流量風險

公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長、短期銀行借款等。另公司暴露於利率固定之市場風險主要為利率固定之可轉換公司債。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理利率風險。

③ 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。以外幣計價之應收及應付達一定程度之自然避險，本公司另使用遠期外匯合約規避之。

④ 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及備供出售金融資產)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。

⑤ 流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款、可轉換公司債、現金及銀行存款及備供出售金融資產等工具以調節資金，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。

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. 金融商品之公平價值

|                        | 101.9.30  |           | 100.9.30  |           |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                        | 帳面價值      | 公平價值      | 帳面價值      | 公平價值      |
| <u>金融商品</u>            |           |           |           |           |
| <u>資產—非衍生性</u>         |           |           |           |           |
| 現金及銀行存款                | \$274,556 | \$274,556 | \$283,805 | \$283,805 |
| 備供出售金融資產—流動            | 55,365    | 55,365    | 50,868    | 50,868    |
| 應收票據及帳款                | 421,137   | 421,137   | 459,118   | 459,118   |
| 受限制資產                  | 1,000     | 1,000     | 3,000     | 3,000     |
| 以成本衡量之金融資產             | 20,000    | -         | 74,500    | -         |
| <u>資產—衍生性</u>          |           |           |           |           |
| 公平價值變動列入損益之金融<br>資產—流動 | 50,212    | 50,212    | -         | -         |
| <u>負債—非衍生性</u>         |           |           |           |           |
| 短期借款                   | -         | -         | 27,000    | 27,000    |
| 應付短期票券淨額               | 24,993    | 24,993    | -         | -         |
| 應付票據及帳款                | 259,670   | 259,670   | 259,164   | 259,164   |
| 應付公司債                  | 68,126    | 68,261    | 66,038    | 66,502    |
| 長期借款(含一年內到期部分)         | 68,742    | 68,742    | 180,485   | 180,485   |
| <u>負債—衍生性</u>          |           |           |           |           |
| 公平價值變動列入損益之金融<br>負債—流動 | 17        | 17        | 8,983     | 8,983     |

(1) 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、應收票據及帳款、應付票據及帳款及短期借款。
- ② 金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。可轉換公司債係以純債價格為其公平價值。

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)

- ③ 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。
- ④ 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。
- ⑤ 長期借款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 本公司遠期外匯合約之公平市價係交易銀行提供之市價資料為公平價值。
- (2) 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 |          |
|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
|                | 101.9.30  | 100.9.30  | 101.9.30  | 100.9.30 |
| <u>金融資產</u>    |           |           |           |          |
| 現金及約當現金        | \$274,556 | \$283,805 | \$-       | \$-      |
| 公平價值變動列入損益之    | -         | -         | 50,212    | -        |
| 金融資產—流動        |           |           |           |          |
| 備供出售之金融資產—流動   | 55,365    | 50,868    | -         | -        |
| 應收帳款及票據        | -         | -         | 421,137   | 459,118  |
| 受限制資產          | -         | -         | 1,000     | 3,000    |
| <u>金融負債</u>    |           |           |           |          |
| 短期借款           | -         | -         | -         | 27,000   |
| 公平價值變動列入損益之    | -         | -         | 17        | 8,983    |
| 金融負債—流動        |           |           |           |          |
| 應付短期票券淨額       | -         | -         | 24,993    | -        |
| 應付票據及帳款        | -         | -         | 259,670   | 259,164  |
| 應付公司債          | -         | -         | 68,126    | 66,502   |
| 長期借款(含一年內到期部分) | -         | -         | 68,742    | 180,485  |

(3) 利率風險

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露之利率風險依到期日遠近彙總如下：



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

① 固定利率

|        | 1 年內     |          | 1 年以上    |          | 總計       |          |
|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|        | 101.9.30 | 100.9.30 | 101.9.30 | 100.9.30 | 101.9.30 | 100.9.30 |
| 銀行借款   | -        | (27,000) | -        | -        | -        | (27,000) |
| 應付短期票券 | (24,993) | -        | -        | -        | (24,993) | -        |
| 應付公司債  | (68,126) | -        | -        | (66,038) | (68,126) | (66,038) |

② 浮動利率

|       | 1 年內      |           | 1 年以上    |           | 總計        |           |
|-------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
|       | 101.9.30  | 100.9.30  | 101.9.30 | 100.9.30  | 101.9.30  | 100.9.30  |
| 銀行存款  | \$193,926 | \$194,840 | \$-      | \$-       | \$193,926 | \$194,840 |
| 受限制資產 | \$1,000   | \$3,000   | \$-      | \$-       | \$1,000   | \$3,000   |
| 銀行借款  | (4,796)   | (6,642)   | (63,946) | (173,843) | (68,742)  | (180,485) |

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 101 年及 100 年前三季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 1,626 仟元及 1,774 仟元，利息費用總額分別為 3,991 仟元及 4,429 仟元。

(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  |         |          |          |         |          |
|--------------|----------|---------|----------|----------|---------|----------|
|              | 101.9.30 |         |          | 100.9.30 |         |          |
|              | 外幣       | 匯率      | 新台幣      | 外幣       | 匯率      | 新台幣      |
| <u>金融資產</u>  |          |         |          |          |         |          |
| <u>貨幣性項目</u> |          |         |          |          |         |          |
| 港幣           | \$6,976  | 3.779   | \$26,361 | \$9,196  | 3.913   | \$35,983 |
| 美金           | 8,952    | 29.295  | 262,262  | 9,119    | 30.48   | 277,960  |
| 歐元           | 493      | 37.89   | 18,687   | 675      | 41.23   | 27,820   |
| 英磅           | 185      | 47.58   | 8,807    | 111      | 47.48   | 5,258    |
| 日元           | 974      | 0.3777  | 367      | 535      | 0.3975  | 213      |
| 人民幣          | 60,060   | 4.66    | 279,878  | 57,426   | 4.795   | 275,358  |
| 韓元           | 1,601    | 0.02653 | 42       | 1,601    | 0.02599 | 42       |
| 印尼幣          | 5,922    | 0.00308 | 18       | -        | -       | -        |

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)

|              | 101.9.30 |        |         | 100.9.30 |       |         |
|--------------|----------|--------|---------|----------|-------|---------|
|              | 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> |          |        |         |          |       |         |
| 美金           | 109      | 29.295 | 3,187   | 123      | 30.48 | 3,742   |
| 港幣           | 1,785    | 3.779  | 6,744   | 300      | 3.913 | 1,173   |
| 人民幣          | 26,691   | 4.66   | 138,359 | 37,694   | 4.795 | 180,744 |

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。

101 年前三季

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                               | 交易往來對象                               | 與交易<br>人之間<br>係<br>(註二) | 交易往來情形   |                  |                 |                               |
|------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------|------------------|-----------------|-------------------------------|
|            |                                     |                                      |                         | 科目       | 金額               | 交易條件            | 佔合併總營收<br>或總資產之比<br>率<br>(註三) |
| 0          | 華興電子工業<br>(股)公司                     | Ledtech<br>Electronics Ltd.<br>(百慕達) | 1                       | 進貨       | 576,571<br>(註 1) | 依成本價<br>格       | 43.47%                        |
| 0          | 華興電子工業<br>(股)公司                     | Ledtech<br>Electronics Ltd.<br>(百慕達) | 1                       | 銷貨收<br>入 | 211,636<br>(註 1) | 依成本加<br>計 1%-5% | 15.95%                        |
| 0          | 華興電子工業<br>(股)公司                     | Ledtrch<br>Electronics Corp.<br>(美國) | 1                       | 銷貨收<br>入 | 359,355          | 與一般客<br>戶相當     | 27.09%                        |
| 1          | Ledtech<br>Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子<br>有限公司                      | 3                       | 銷貨收<br>入 | 235,608          | 依出廠價<br>格       | 17.76%                        |
| 1          | Ledtech<br>Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子<br>有限公司                      | 3                       | 進貨       | 662,532          | 依出廠價<br>格       | 49.95%                        |

註 1：包含去料加工之銷貨收入 131,943 仟元。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

100 年前三季

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                               | 交易往來對象                               | 與交易<br>人之間<br>係<br>(註二) | 交易往來情形   |                  |                      | 佔合併總營收<br>或總資產之比<br>率<br>(註三) |
|------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------|------------------|----------------------|-------------------------------|
|            |                                     |                                      |                         | 科目       | 金額               | 交易條件                 |                               |
| 0          | 華興電子工業<br>(股)公司                     | Ledtech<br>Electronics Ltd.<br>(百慕達) | 1                       | 銷貨收<br>入 | 245,781<br>(註 1) | 依成本加<br>計 1% -<br>5% | 19.76%                        |
| 0          | 華興電子工業<br>(股)公司                     | Ledtech<br>Electronics Ltd.<br>(百慕達) | 1                       | 進貨       | 612,066<br>(註 1) | 依成本價<br>格            | 49.21%                        |
| 0          | 華興電子工業<br>(股)公司                     | Ledtech<br>Electronics Ltd.<br>(百慕達) | 1                       | 應收帳<br>款 | 174,187          |                      | 7.53%                         |
| 1          | 華興電子工業<br>(股)公司                     | Ledtrch<br>Electronics Corp.<br>(美國) | 1                       | 銷貨收<br>入 | 335,354          | 與一般客<br>戶相當          | 26.96%                        |
| 2          | Ledtech<br>Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子<br>有限公司                      | 3                       | 銷貨收<br>入 | 273,085          | 依成本價<br>格            | 21.96%                        |
| 2          | Ledtech<br>Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子<br>有限公司                      | 3                       | 進貨       | 723,812          | 依出廠價<br>格            | 58.19%                        |
| 1          | Ledtech<br>Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子<br>有限公司                      | 3                       | 應收帳<br>款 | 141,009          |                      | 6.10%                         |

註 2：包含去料加工之銷貨收入 152,216 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. 依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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，該計畫係由蔡尚欣協理統籌負責。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<br>(或負責人員) | 目前執行情形            |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. 成立專案小組                              | 財會處               | 已完成               |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫                     | 財會處               | 已完成               |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認               | 財會處               | 已完成               |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認                    | 財會處               | 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 | 財會處               | 已完成               |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估                       | 財會處/管理處           | 已完成               |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估                       | 稽核室               | 已完成               |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策                       | 財會處               | 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     | 財會處               | 已完成               |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表                | 財會處               | 已完成               |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。        | 財會處               | 執行中，尚未完成          |
| 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        | 稽核室               | 預計於 102.12.31 前完成 |

- (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

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。會計政策重大差異說明如下：

| 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，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易(亦即股東間往來交易)處理。                                     |
|            | 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。        |
|            | 依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。 |
| 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  |

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)

| 會計議題    | 差異說明   |
|---------|--|
|         | 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。   |
| 採權益法之投資 | <p>依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。</p> <p>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。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。</p> |
| 固定資產    | <p>本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> <p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p> <p>本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性</p>                       |

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)

| 會計議題 | 差異說明  |
|------|---|
|      | 不動產項下。  |
| 員工福利 | 現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。  |
|      | 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。 |
|      | 依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。   |

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) 謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

A. 民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債調節表

單位：仟元

| 會計科目           | 說明        | 我國會計準則    | 影響金額     | IFRSs     |
|----------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 其他流動資產         | (B)       | 47,597    | 1,823    | 49,420    |
| 遞延所得稅資產－流動     | (A)       | 8,269     | (8,269)  | -         |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | (C)       | 44,500    | (44,500) | -         |
| 備供出售金融資產－非流動   | (C)       | -         | 44,500   | 44,500    |
| 無形資產           | (B)(F)    | 101,417   | (96,080) | 5,337     |
| 遞延所得稅資產－非流動    | (A)(E)(F) | 1,851     | 25,207   | 27,058    |
| 長期預付租金         | (B)       | -         | 84,155   | 84,155    |
| 其他資產           |           | 2,063,245 | -        | 2,063,245 |
| 資產總計           |           | 2,266,879 | 6,836    | 2,273,715 |
| 應付費用           | (E)       | 74,340    | 3,709    | 78,049    |
| 土地增值稅準備        | (D)       | 4,925     | (4,925)  | -         |
| 應付退休金負債        | (F)       | 60,709    | (3,886)  | 56,823    |
| 遞延所得稅負債－非流動    | (A)(D)    | 4,047     | 20,289   | 24,336    |
| 其他負債           |           | 544,792   | -        | 544,792   |
| 負債合計           |           | 688,813   | 15,187   | 704,000   |
| 資本公積           | (G)       | 84,186    | (535)    | 83,651    |
| 保留盈餘           | (D)~(I)   | 14,119    | 75,784   | 89,903    |
| 累積換算調整變動       | (H)       | 73,944    | (73,944) | -         |
| 金融商品之未實現損失     |           | (26,181)  | -        | (26,181)  |
| 未實現重估增值        | (D)       | 9,604     | (9,604)  | -         |
| 少數股權           | (E)       | 14,584    | (52)     | 14,532    |
| 其他股東權益         |           | 1,407,810 | -        | 1,407,810 |
| 股東權益合計         |           | 1,578,066 | (8,351)  | 1,569,715 |
| 負債及股東權益總計      |           | 2,266,879 | 6,836    | 2,273,715 |

(A) 合併公司依 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，此一重分類使得民國 101 年 1 月 1 日遞延所得稅資產－流動減少 8,269 仟元、遞延所得稅資產－非流動增加 23,633 仟元、遞延所得稅負債－非流動增加 15,364 仟元。



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 合併公司依 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，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國 101 年 1 月 1 日長期預付租金增加 84,155 仟元，預付租金增加 1,823 仟元。
- (C) 本公司以成本衡量之金融資產於 IFRSs 轉換選擇豁免而分類至備供出售金融資產—非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依 IFRSs 規定評估該等投資公司之公允價值。致民國 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產—非流動減少 44,500 仟元、備供出售之金融資產—非流動淨額增加 44,500 仟元。
- (D) 合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，並於後續衡量採成本法，致民國 101 年 1 月 1 日未實現重估增值減少 9,604 仟元，調增保留盈餘 9,604 仟元；並依性質重分類增加遞延所得稅負債—非流動 4,925 仟元及減少土地增值稅準備 4,925 仟元。
- (E) 本公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國 101 年 1 月 1 日應付費用增加 3,709 仟元並認列遞延所得稅資產—非流動影響計 516 仟元，總計保留盈餘減少 3,141 仟元，少數股權減少 52 仟元。
- (F) 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 101 年 1 月 1 日無形資產—遞延退休金成本減少 10,102 仟元、應計退休金負債減少 3,886 仟元、遞延所得稅資產—非流動增加 1,058 仟元，總計保留盈餘減少 5,158 仟元。
- (G) 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 535 仟元於轉換日調增保留盈餘。
- (H) 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國 101 年 1 月 1 日累積換算調整數減少 73,944 仟元及保留盈餘增加 73,944 仟元。
- (I) 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函

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)

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。本公司帳列累積換算調整數 73,944 仟元、資本公積 535 仟元及未實現重估增值 9,604 仟元，共計 84,083 仟元，於民國 101 年 1 月 1 日，因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整保留盈餘 84,083 仟元，並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，則僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 75,784 仟元予以提列。

B.民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債調節表

單位：仟元

| 會計科目           | 說明        | 我國會計準則    | 影響金額     | IFRSs     |
|----------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 其他流動資產         | (B)       | 40,456    | 1,767    | 42,223    |
| 遞延所得稅資產－流動     | (A)       | 10,646    | (10,646) | -         |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | (C)       | 20,000    | (20,000) | -         |
| 備供出售金融資產－非流動   | (C)       | -         | 20,000   | 20,000    |
| 無形資產           | (B)(F)    | 96,857    | (92,126) | 4,731     |
| 遞延所得稅資產－非流動    | (A)(E)(F) | 2,758     | 29,548   | 32,306    |
| 長期預付租金         | (B)       | -         | 80,257   | 80,257    |
| 其他資產           |           | 1,940,875 | -        | 1,940,875 |
| 資產總計           |           | 2,111,592 | 8,800    | 2,120,392 |
| 應付費用           | (E)       | 56,763    | 3,262    | 60,025    |
| 土地增值稅準備        | (D)       | 4,925     | (4,925)  | -         |
| 應付退休金負債        | (F)       | 62,055    | (8,212)  | 53,843    |
| 遞延所得稅負債－非流動    | (A)(D)    | -         | 23,049   | 23,049    |
| 其他負債           |           | 471,920   | -        | 471,920   |
| 負債合計           |           | 595,663   | 13,174   | 608,837   |
| 資本公積           | (G)       | 25,166    | (535)    | 24,631    |
| 保留盈餘           | (D)~(I)   | 28,103    | 79,755   | 107,858   |
| 累積換算調整變動       | (G)       | 47,197    | (73,944) | (26,747)  |
| 未實現重估增值        | (D)       | 9,604     | (9,604)  | -         |
| 少數股權           | (E)       | 10,888    | (46)     | 10,842    |
| 其他股東權益         |           | 1,394,971 | -        | 1,394,971 |
| 股東權益合計         |           | 1,515,929 | (4,374)  | 1,511,555 |
| 負債及股東權益總計      |           | 2,111,592 | 8,800    | 2,120,392 |

(A) 合併公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債

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)

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，此一重分類使得民國 101 年 9 月 30 日遞延所得稅資產—流動減少 10,646 仟元、遞延所得稅資產—非流動增加 28,770 仟元、遞延所得稅負債—非流動增加 18,124 仟元。

- (B) 合併公司依 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，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國 101 年 9 月 30 日長期預付租金增加 80,257 仟元，預付租金增加 1,767 仟元，無形資產減少 82,024 仟元。
- (C) 本公司以成本衡量之金融資產於 IFRSs 轉換選擇豁免而分類至備供出售金融資產—非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依 IFRSs 規定評估該等投資公司之公允價值。致民國 101 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產—非流動減少 20,000 仟元、備供出售之金融資產—非流動淨額增加 20,000 仟元。
- (D) 合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，並於後續衡量採成本法，致民國 101 年 9 月 30 日未實現重估增值減少 9,604 仟元，調增保留盈餘 9,604 仟元；並依性質重分類增加遞延所得稅負債—非流動 4,925 仟元及減少土地增值稅準備 4,925 仟元。
- (E) 本公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國 101 年 1 月 1 日應付費用增加 3,709 仟元並認列遞延所得稅資產—非流動影響計 516 仟元，總計保留盈餘減少 3,141 仟元，少數股權減少 52 仟元。又依 IAS19「員工福利」之規定認列已累積未使用帶薪假之薪資費用，致本公司民國 101 年 9 月 30 日調整減少應付費用 447 仟元及遞延所得稅資產—非流動 61 仟元，保留盈餘增加 380 仟元及少數股權增加 6 仟元。
- (F) 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 101 年 9 月 30 日無形資產—遞延退休金成本減少 10,102 仟元應計退休金負債減少 3,886 仟元、遞延所得稅資產—非流動增加 1,058 仟元，總計保留盈餘減少 5,158 仟元。又依國際會計準則與中華民國一般公認會計準則對確定福利計畫規定之差異，於民國 101 年 9 月 30 日調整減少應計退休金負債 4,326 仟元及遞延所得稅資產—非流動 735 仟元，

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

保留盈餘增加 3,591 仟元。

(G) 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 535 仟元於轉換日調增保留盈餘。

(H) 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致累積換算調整數減少 73,944 仟元及保留盈餘增加 73,944 仟元。

(I) 依金管會於民國 101 年 4 月 6 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。本公司帳列累積換算調整數 73,944 仟元、資本公積 535 仟元及未實現重估增值 9,604 仟元，共計 84,083 仟元，於民國 101 年 1 月 1 日，因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整保留盈餘 84,083 仟元，並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，則僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 75,784 仟元予以提列。

C.民國 101 年前三季合併綜合損益調節表

單位：仟元

| 會計科目     | 說明     | 我國會計準則      | 影響金額    | IFRSs       |
|----------|--------|-------------|---------|-------------|
| 營業收入淨額   |        | \$1,264,378 | \$-     | \$1,264,378 |
| 營業成本     | (A)(B) | 928,627     | (252)   | 928,375     |
| 營業毛利     |        | 335,751     | 252     | 336,003     |
| 營業費用     | (A)(B) | 272,779     | (4,515) | 268,264     |
| 營業淨利     |        | 62,972      | 4,767   | 67,739      |
| 營業外收益及費損 |        | (26,498)    | -       | (26,498)    |
| 稅前淨利     |        | 36,474      | 4,767   | 41,241      |
| 所得稅費用    | (A)(B) | (14,665)    | (796)   | (15,461)    |
| 合併總淨利    |        | 21,809      | 3,971   | 25,780      |
| 歸屬予：     |        |             |         |             |
| 母公司股東之淨利 |        | \$23,777    | \$3,977 | \$27,754    |
| 少數股權之淨損  | (A)    | (1,968)     | (6)     | (1,974)     |
| 合併總淨利    |        | 21,809      | 3,971   | 25,870      |

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)

- (A) 本公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國 101 年前三季營業成本增加 0 仟元，營業費用減少 441 仟元，少數股權淨損減少 6 仟元，調整增加所得稅費用 61 仟元。
- (B) 依國際會計準則與中華民國一般公認會計原則對確定福利計畫規定之差異，故於民國 101 年前三季調整減少營業成本 252 仟元及營業費用 4,074 仟元，調整增加所得稅費用 735 仟元。
- (4) 依 IFRS 第 1 號公報「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：
- A. 本公司於 IFRSs 轉換日民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。
- B. 於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- C. 以自民國 101 年 1 月 1 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS19.120A(P) 要求之確定福利義務現值，計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
- D. 固定資產中之部分土地，係以我國一般公認會計原則之重估價值做為重估價之認定成本。

## 十一、營運部門資訊

|       |          | 101.9.30           |                    |                  |                    |                    |                  |                       |                    |
|-------|----------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
|       |          | A 部門               | B 部門               | C 部門             | D 部門               | E 部門               | 其他部門             | 調整及沖銷                 | 合併                 |
| 收入    |          |                    |                    |                  |                    |                    |                  |                       |                    |
|       | 來自外部客戶收入 | \$373,524          | \$100,196          | \$489,609        | \$253,183          | \$                 | \$47,866         | \$                    | \$1,264,378        |
|       | 部門間收入    | 446,011            | 3,485              | -                | 664,496            | 892,281            | 9,500            | (2,015,773)           | -                  |
|       | 收入合計     | <u>\$819,535</u>   | <u>\$103,681</u>   | <u>\$489,609</u> | <u>\$917,679</u>   | <u>\$892,281</u>   | <u>\$57,366</u>  | <u>\$ (2,015,773)</u> | <u>\$1,264,378</u> |
| 部門損益  |          | <u>\$23,777</u>    | <u>\$ (29,053)</u> | <u>\$19,238</u>  | <u>\$25,484</u>    | <u>\$31,862</u>    | <u>\$5,458</u>   | <u>\$ (52,989)</u>    | <u>\$23,777</u>    |
| 部門總資產 |          | <u>\$1,959,234</u> | <u>\$242,124</u>   | <u>\$180,639</u> | <u>\$1,017,849</u> | <u>\$1,039,939</u> | <u>\$306,026</u> | <u>\$ (2,634,219)</u> | <u>\$2,111,592</u> |
|       |          | 100.9.30           |                    |                  |                    |                    |                  |                       |                    |
|       |          | A 部門               | B 部門               | C 部門             | D 部門               | E 部門               | 其他部門             | 調整及沖銷                 | 合併                 |
| 收入    |          |                    |                    |                  |                    |                    |                  |                       |                    |
|       | 來自外部客戶收入 | \$404,737          | \$78,532           | \$460,022        | \$241,408          | \$-                | \$59,119         | \$-                   | \$1,243,818        |
|       | 部門間收入    | 472,032            | 9,945              | -                | 730,359            | 989,928            | 145              | (2,202,409)           | -                  |
|       | 收入合計     | <u>\$876,769</u>   | <u>\$88,477</u>    | <u>\$460,022</u> | <u>\$971,767</u>   | <u>\$989,928</u>   | <u>\$59,264</u>  | <u>\$ (2,202,409)</u> | <u>\$1,243,818</u> |
| 部門損益  |          | <u>\$61,936</u>    | <u>\$ (35,285)</u> | <u>\$20,024</u>  | <u>\$ 7,332</u>    | <u>\$ 7,538</u>    | <u>\$ 1,002</u>  | <u>\$ (611)</u>       | <u>\$61,936</u>    |
| 部門總資產 |          | <u>\$2,090,333</u> | <u>\$288,341</u>   | <u>\$178,417</u> | <u>\$1,050,176</u> | <u>\$1,012,199</u> | <u>\$304,415</u> | <u>\$ (2,610,759)</u> | <u>\$2,313,042</u> |

本公司有五個應報導部門。A 部門係從事各型尺寸發光二極體顯示器之研發、製造、加工及買賣。B 部門係從事照明類成品研發及貿易業務。C 部門係從事進出口貿易業務及電子產品買賣。D 部門係從事生產經營發光二極體、數碼管及電子產品。E 部門係從事進出口貿易業務及轉投資其他事業。

本公司營運部門係同時符合下列特性之合併公司組成單位：(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，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、(3)具個別分離之財務資訊。