

6164

華興電子工業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
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

公司地址：新北市新店區中正路560巷5號5樓
公司電話：(02)2218-6891

財務報表暨會計師核閱報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14-31
(五)關係人交易	31-34
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	35-36
2.金融商品之公平價值	37-40
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40-42、43-44
2.轉投資事業相關資訊	42、45
3.大陸投資資訊	42、46-48
(十二)營運部門資訊	42

會計師核閱報告

華興電子工業股份有限公司 公鑑

華興電子工業股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨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之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6所述，華興電子工業股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣1,223,266仟元及新台幣1,115,697仟元，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之投資利益(損失)係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表予以認列，金額分別為新台幣24,271仟元及新台幣(6,885)仟元。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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一〇〇年一月一日起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」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

安永聯合會計師事務所
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

林麗凰

會計師：

曾祥裕

中華民國一〇一年十月二十六日

華興電子工業股份有限公司
 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
 (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			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	\$62,185	3.17	\$100,974	4.83	2100	短期借款	四.9	\$-	-	\$25,000	1.20
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	二及十一	2,680	0.14	-	-	2180	公平價值變動列入損益之 金融負債-流動	二及十一	17	-	8,983	0.43
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.2	55,365	2.83	50,868	2.43	2110	應付短期票券淨額	四.10	24,993	1.28	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	13,453	0.69	10,153	0.48	2140	應付帳款		104,664	5.34	61,065	2.92
1140	應收帳款淨額	二及四.4	109,278	5.58	105,519	5.05	2160	應付所得稅	二及四.23	10,303	0.53	5,727	0.28
1150	應收關係人款帳淨額	二及五	94,456	4.82	236,559	11.32	2170	應付費用		20,115	1.03	28,899	1.38
1210	存貨淨額	二及四.5	67,597	3.45	120,120	5.75	2270	一年內到期之長期負債	四.11及四.12	72,922	3.72	6,642	0.32
1280	其他流動資產	五及六	32,293	1.64	5,296	0.25	2280	其他流動負債	五	85,093	4.34	81,612	3.90
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.23	10,309	0.53	12,647	0.61	21XX	流動負債合計		318,107	16.24	217,928	10.43
11XX	流動資產合計		447,616	22.85	642,136	30.72		長期負債					
	投資						2410	應付公司債	四.11	-	-	66,038	3.16
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	1,223,266	62.44	1,115,697	53.37	2420	長期借款	四.12	63,946	3.26	173,843	8.32
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.7	20,000	1.02	74,500	3.57	2446	應付租賃款-非流動	二	327	0.01	406	0.02
14XX	投資合計		1,243,266	63.46	1,190,197	56.94	24XX	長期負債合計		64,273	3.27	240,287	11.50
	固定資產	二、四.8及六						其他負債					
1501	土地		144,090	7.35	144,090	6.89	2510	土地增值稅準備	二及四.8	4,925	0.25	4,925	0.24
1508	土地重估增值		14,529	0.74	14,529	0.70	2810	應付退休金負債	二及四.13	62,055	3.17	46,905	2.24
1521	房屋及建築		54,302	2.77	54,302	2.60	2820	存入保證金		207	0.01	302	0.01
1531	機器設備		64,735	3.31	49,228	2.35	2881	遞延貸項-聯屬公司間交易	二及四.14	4,627	0.24	4,883	0.23
1544	電腦設備		9,843	0.50	9,843	0.47	28XX	其他負債合計		71,814	3.67	57,015	2.72
1611	租賃資產		474	0.02	474	0.02	2XXX	負債合計		454,194	23.18	515,230	24.65
1681	其他設備		47,339	2.42	46,178	2.21		承諾及或有負債	七				
15XX	成本小計		335,312	17.11	318,644	15.24		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(85,165)	(4.34)	(70,007)	(3.35)	3110	股本	四.15	1,283,032	65.49	1,283,032	61.38
1672	預付設備款		-	-	3,909	0.19	32XX	資本公積	二及四.16	25,166	1.28	84,186	4.03
15XX	固定資產合計		250,147	12.77	252,546	12.08	33XX	保留盈餘	四.20	157,542	8.05	154,226	7.38
	無形資產						3310	法定盈餘公積	四.17	129,439	6.61	124,778	5.97
1770	遞延退休金成本	二及四.13	10,102	0.51	-	-	3320	特別盈餘公積	四.18	3,286	0.17	3,286	0.16
1780	其他無形資產	二	4,101	0.21	4,874	0.23	3350	未分配盈餘	四.20	24,817	1.27	26,162	1.25
17XX	無形資產合計		14,203	0.72	4,874	0.23	34XX	股東權益其他項目					
18XX	其他資產	二及四.23	4,003	0.20	580	0.03	3420	累積換算調整變動數	二及四.6	47,197	2.40	71,179	3.40
1XXX	資產總計		\$1,959,235	100.00	\$2,090,333	100.00	3450	金融商品未實現損益	二及四.2	(17,500)	(0.89)	(27,124)	(1.30)
							3460	未實現重估增值	二及四.8	9,604	0.49	9,604	0.46
							3XXX	股東權益合計		1,505,041	76.82	1,575,103	75.35
								負債及股東權益總計		\$1,959,235	100.00	\$2,090,333	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

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	二、四.21及五	\$830,600		101.35	\$886,008		101.05
4170	減：銷貨退回		(3,445)		(0.42)	(6,356)		(0.72)
4190	銷貨折讓		(7,620)		(0.93)	(2,883)		(0.33)
4100	銷貨收入淨額			\$819,535	100.00		\$876,769	100.00
5000	營業成本	二、四.22及五		(706,243)	(86.18)		(722,808)	(82.44)
5910	營業毛利			113,292	13.82		153,961	17.56
5920	加：期初未實現營業毛利	二及四.6		4,210	0.51		14,117	1.61
5920	減：期末未實現營業毛利	二及四.6		(6,281)	(0.76)		(7,117)	(0.81)
5930	已實現營業毛利			111,221	13.57		160,961	18.36
6000	營業費用	四.22		93,456	11.40		107,486	12.26
6100	推銷費用		21,257		2.59	23,410		2.67
6200	管理費用		58,483		7.14	66,945		7.64
6300	研發費用		13,716		1.67	17,131		1.95
6900	營業淨利			17,765	2.17		53,475	6.10
7100	營業外收入及利益			47,755	5.82		38,266	4.36
7110	利息收入		20		-	44		-
7120	採權益法認列之投資收益淨額	二及四.6	24,271		2.96	-		-
7122	股利收入		89		0.01	363		0.04
7130	處分固定資產利得	二	76		0.01	282		0.03
7310	金融資產評價利益		2,680		0.33	-		-
7320	金融負債評價利益		255		0.03	-		-
7160	兌換利益淨額	二	661		0.08	15,682		1.79
7480	其他收入	五	19,703		2.40	21,895		2.50
7500	營業外費用及損失			31,047	3.79		21,430	2.44
7510	利息支出		3,975		0.48	4,429		0.50
7520	採權益法認列之投資損失淨額	二及四.6	-		-	6,885		0.79
7540	處分投資損失	二	2,265		0.28	-		-
7630	減損損失	二及四.7	24,500		2.99	-		-
7640	金融資產評價損失	二	-		-	635		0.07
7650	金融負債評價損失	二	-		-	8,317		0.95
7880	其他損失		307		0.04	1,164		0.13
7900	本期稅前淨利			34,473	4.20		70,311	8.02
8110	所得稅費用	二及四.23		(10,696)	(1.30)		(8,375)	(0.96)
9600	本期淨利			\$23,777	2.90		\$61,936	7.06
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.24		\$0.27			\$0.56	
	本期稅前淨利			(0.08)			(0.07)	
	本期淨利			\$0.19			\$0.49	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.24		\$0.27			\$0.56	
	本期稅前淨利			(0.09)			(0.07)	
	本期淨利			\$0.18			\$0.49	

(請參閱財務報表附註)

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

現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇一年一月一日至九月三十日
(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	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$23,777	\$61,936
調整項目：		
折舊費用	11,735	9,417
各項攤提	1,399	2,961
金融資產減損損失	24,500	-
處分投資損失	2,265	-
金融資產評價(利益)損失	(2,680)	635
金融負債評價(利益)損失	(255)	8,317
應付公司債折價攤銷	1,572	2,071
處分固定資產淨利益	(76)	(282)
依權益法認列之投資(利益)損失	(24,271)	6,885
營業資產及負債增減淨額：		
應收票據淨額	(531)	6,713
應收帳款淨額	(11,173)	(6,655)
應收關係人帳款	126,328	89,957
存貨淨額	26,211	28,761
其他流動資產	(26,711)	35,981
遞延所得稅資產	(410)	3,918
應付帳款	34,770	6,212
應付所得稅	5,895	(11,927)
應付費用	(6,752)	(5,242)
其他流動負債	15,109	(466)
應計退休金負債	1,346	990
應付租賃款-非流動減少	(60)	(52)
營業活動之淨現金流入	201,988	240,130
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	2,001	-
存出保證金減少	8	-
無形資產增加	(708)	(382)
備供出售金融資產-流動減少(增加)	784	(1,403)
採權益法評價之長期股權投資增加	(31,649)	(48,646)
購買固定資產	(9,832)	(15,121)
出售固定資產價款	29	-
投資活動之淨現金流出	(39,367)	(65,552)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(20,000)	(85,000)
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)
存入保證金減少	(107)	(62)
發放現金股利	(64,152)	(60,738)
融資活動之淨現金流出	(169,360)	(100,712)
本期現金及約當現金增加數	(6,739)	73,866
期初現金及約當現金餘額	68,924	27,108
期末現金及約當現金餘額	\$62,185	\$100,974
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$2,416	\$2,275
本期支付所得稅	\$3,803	\$1,265
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損失	\$(8,681)	\$(10,295)
備供出售金融商品未實現損失產生之遞延所得稅資產	\$(853)	\$(872)
長期股權投資以資產負債表日換算產生之換算調整數	\$26,747	\$68,055
累積換算調整數產生之遞延所得稅負債	\$5,246	\$(13,968)
盈餘轉增資	\$-	\$48,591
一年內到期之長期負債	\$72,922	\$6,642
公司債轉為普通股	\$-	\$36,091

(請參閱財務報表附註)

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
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
(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、公司沿革及業務範圍

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。

本公司於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之員工人數分別為人 97 及 111 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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. 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。

2. 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。

3. 外幣交易事項

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權或債務於收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損失或利益，及因按資產負債表日匯率調整所產生之差異，列為當期損益。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 金融資產

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為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) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

公平價值變動列入損益之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產及負債兩類。

(2) 以成本衡量之金融資產

本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。

(3) 備供出售之金融資產

本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。

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。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收款項之減損評估

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

6. 存 貨

存貨之計算採加權平均法，原物料以實際進貨成本入帳，在製品及製成品包括直接材料、直接人工及製造費用，固定製造費用按正常產能分攤。

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，對於呆滯存貨另提列備抵存貨呆滯損失。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用之餘額。

7. 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。帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

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。

按權益法評價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，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

採權益法評價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。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 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，並依下列耐用年數計提：

房屋設備	45 年
機器設備	5- 10 年
電腦設備	3- 5 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。

土地於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。

9. 無形資產

本公司自中華民國 96 年 1 月 1 日起適用財務會計法則公報第三十七號「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。

本公司之無形資產係取得權利金、電腦軟體，經評估耐用年限屬有限耐用年限，權利金依合約期間採平均法分期攤提，電腦軟體依其估計經濟效益按五年平均攤提，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

10. 可轉換公司債

本公司發行應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產或金融負債，其會計處理如下：

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 轉換公司債於發行時，先衡量負債組成要素公平價值，再將發行轉換公司債總金額及負債組成要素間之差異視為權益組成要素。如有嵌入式衍生性商品則依財務會計準則公報第三十四號之規定處理。
- (2) 負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以利息法之攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益(金融商品評價損益)；至於權益組成要素部分，於發行後不再認列其公平價值之變動。
- (3) 債券持有人於公司債到期前要求行使轉換權利時，應先調整就帳列負債組成要素(包括公司債及嵌入式衍生性商品)於轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。
- (4) 轉換公司債發行時之交易成本，係按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債及嵌入式衍生性商品。

11. 退休金

本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，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

本公司另訂有高階經理人退職辦法，依公司退職金之給予標準，其屬新制年資部份，在其擔任總經理(含)以上人員後，不再每月提繳 6% 至勞保局設立之勞工個人退休金專戶，另按每滿一年給予 1 個基數計算退休金。

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報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 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。

13. 庫藏股票

本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。

14. 收入認列方法

本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。另依證券暨期貨管理委員會 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或為逕行出售時，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

15. 所得稅費用

本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等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本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報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

「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，本公司已將其影響考量於當期所得稅。

16. 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。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。流通在外股數若因股票股利而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘時則予以追溯調整。

17. 資產減損

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

18. 期中財務報表

本公司期中財務報表之表達及揭露依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定處理。

19. 營運部門資訊

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

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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。前述變動對本公司民國 100 年前三季之淨利無重大影響。
2. 自民國 100 年 1 月 1 日起，本公司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	\$473	\$501
活期存款	53,425	91,253
支票存款	8,287	9,220
合 計	\$62,185	\$100,974

上述銀行存款無提供質押或受途受限制之情事。

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
國內外基金	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		
資產所產生遞延所得稅資產	(1,366)	(2,534)
淨 額	\$55,365	\$50,868

3. 應收票據淨額

	101.9.30	100.9.30
應收票據	\$13,453	\$10,433
減：備抵呆帳	-	(280)
應收票據淨額	\$13,453	\$10,153

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款淨額

	101.9.30	100.9.30
應收帳款	\$113,820	\$114,843
減：備抵呆帳	(4,542)	(9,324)
應收帳款淨額	\$109,278	\$105,519

5. 存貨淨額

	101.9.30	100.9.30
製成品	\$4,353	\$6,041
在製品	1,448	2,698
原物料	26,686	86,131
商 品	52,309	34,621
在途存貨	1,436	937
合 計	86,232	130,428
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(18,635)	(10,308)
淨 額	\$67,597	\$120,120

本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 7,707 仟元及 2,878 仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 長期股權投資：

		101.9.30	
被投資公司名稱	股數	金額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	18,783,771	\$832,895	100.00%
Ledtech Electronics Corp. (美國)	180,689	123,318	100.00%
華能光電科技(股)公司	23,285,323	147,828	93.14%
預付投資款：			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		119,225	
合 計		\$1,223,266	

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司名稱	股數	100.9.30	
		金額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	18,783,771	\$816,917	100.00%
Ledtech Electronics Corp. (美國)	180,689	99,965	100.00%
華能光電科技(股)公司	23,071,138	185,065	92.28%
預付投資款：			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		13,750	
合 計		\$1,115,697	

- (2) 本公司經經濟部投資審議委員會核准，經由第三地區投資事業 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)間接投資大陸肇慶市立得電子有限公司，生產各型尺寸發光二極體，液晶數字顯示器以及系列延伸產品，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，部分機器設備之增資，因立得電子有限公司尚未完成驗資手續分別為 119,224 仟元及 13,750 仟元，故本公司對 Ledtech Electronics Corp.(百慕達)此部分之投資仍帳列預付投資款。
- (3) 本公司於民國 101 年 9 月 17 日購買華能光電科技(股)公司股數 214 仟股，取得成本為 1,619 仟元，持股比例增為 93.14%。
- (4) 民國 101 年及 100 年前三季本公司因順逆流交易而發生淨已(未)實現銷貨毛利分別為(2,071)仟元及 7,000 仟元。
- (5) 本公司對採權益法評價之被投資公司係依該等被投資公司同期間之自結報表按約當持股比例認列相關之投資損益及累積換算調整變動數如下：

	101 年前三季	100 年前三季
投資利益(損失)	\$24,271	\$(6,885)
累積換算調整變動數	(26,747)	54,087

7. 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		(70,000)			(15,500)	
淨額		\$20,000			\$74,500	

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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 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，故分別於民國 101 年前三季及 100 年度認列減損損失 24,500 仟元及 30,000 仟元。

8. 固定資產

(1) 土地

土地位置標示	面積持分	101.9.30	100.9.30
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
新店市復興段 535 地號	5,106.68 平方公尺	85,175	85,175
合 計		\$158,619	\$158,619

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	\$54,302	\$(15,926)	\$38,376
機器設備	64,735	(30,270)	34,465
電腦設備	9,843	(7,723)	2,120
租賃資產	474	(158)	316
其他設備	47,339	(31,088)	16,251
合 計	\$176,693	\$(85,165)	\$91,528

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	100.9.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$54,302	\$(14,744)	\$39,558
機器設備	49,228	(22,878)	26,350
電腦設備	9,843	(6,829)	3,014
租賃資產	474	(79)	395
其他設備	46,178	(25,477)	20,701
合 計	\$160,025	\$(70,007)	\$90,018

(3) 預付設備款

	101.9.30	100.9.30
預付設備款	\$-	\$3,909

(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。

9. 短期借款

貸款銀行	借款性質	101.9.30	100.9.30
台灣銀行	信用借款	\$-	\$20,000
玉山銀行	信用借款	-	5,000
合 計		\$-	\$25,000
借款利率區間		-%	1.120%

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司尚未使用之短期借款分別為 590,000 仟元及 585,000 仟元。

10. 應付短期票券淨額

	101.9.30		100.9.30	
	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報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 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，應調整本債券之轉換價格，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。 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報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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。

權益組成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 9 月 30 日金額皆為 12,922 仟元，請參閱附註四.16。

- (2) 於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，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	\$68,900	\$68,900

於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，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。

12. 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		(4,796)	(6,642)	
長期借款		\$63,946	\$173,843	

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 9 月 30 日之合作金庫長期借款利率為 1.85%。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 一年內到期之長期負債明細如下：

	101.9.30	100.9.30
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。

13. 應計退休金負債

(1) 本公司民國 101 年及 100 年前三季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 100 年及 99 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，認列淨退休金成本分別為 2,440 仟元及 3,850 仟元。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 4,463 仟元及 9,250 仟元。

(2) 另自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司員工選擇新制之勞工退休金條例，民國 101 年及 100 年前三季依上述條例規定提撥之金額分別為 6,214 仟元及 2,356 仟元。

14. 遞延貸項

	101.9.30	100.9.30
未實現處分資產利益	\$580	\$836
未實現淨處分長期投資利益	4,047	4,047
合 計	\$4,627	\$4,883

15. 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。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (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。

16. 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	<u>\$25,166</u>	<u>\$84,186</u>

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。

17. 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。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 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。

19. 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：

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。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (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，請參閱附註四.15(4)之說明。
- (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。

20. 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 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。除息權基準日訂於民國 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。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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事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 本公司民國 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 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	\$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		

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 本公司民國 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 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	\$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		

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國 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，與民國 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，已調整為民國 100 年度之損益。

21. 銷貨收入淨額

	101 年前三季	100 年前三季
發光應用產品	\$444,634	\$441,254
發光二極體指示器	225,674	249,167
發光二極體顯示器	79,069	92,321
貿易	81,223	103,266
合計	830,600	886,008
減：銷貨退回及折讓	(11,065)	(9,239)
淨 額	\$819,535	\$876,769

22. 營業成本／營業費用

本公司民國101年及100年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101 年前三季			100 年前三季		
	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	\$5,572	\$40,121	\$45,693	\$4,104	\$46,285	\$50,389
勞健保費用	454	3,711	4,165	290	3,618	3,908
退休金費用	816	7,838	8,654	771	5,435	6,206
其他用人費用	233	1,029	1,262	141	989	1,130
折舊費用	4,480	7,255	11,735	-	9,417	9,417
攤銷費用	-	1,399	1,399	-	2,961	2,961

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

23. 所得稅費用

(1) 民國 101 年及 100 年前三季繼續營業部門之當期所得稅之估列，說明如下：

	101 年前三季	100 年前三季
稅前會計所得	\$34,473	\$70,311
加(減)稅務申報調整數：		
未實現銷貨毛利	2,071	(6,429)
依權益法認列之投資損失(利益)	(24,271)	6,885
聯屬公司間已實現資產處分(損失)利益	(184)	(282)
未實現兌換(利益)損失淨額	5,364	(39,668)
備抵呆帳超限數	1,220	896
未實現存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	7,707	2,878
退休金費用超限數	1,345	1,505
股利收入	(89)	(363)
未實現資產減損損失	24,500	-
金融資產及負債評價損失	2,391	8,952
國內證券免稅損失	2,265	-
其他調整數	3,298	2,279
估計課稅所得額	<u>\$60,090</u>	<u>\$46,964</u>
	101 年前三季	100 年前三季
依據課稅所得估列應納稅額	\$10,215	\$7,984
投資抵減及研發支出抵減	(4,406)	(3,992)
基本稅額	5,809	3,992
未分配盈餘加徵 10%	89	-
估計當期所得稅費用	5,898	3,992
估列應補繳以前年度核定稅款	4,408	3,000
扣繳稅款	(3)	(4)
暫繳稅款	-	(1,261)
應付所得稅	<u>\$10,303</u>	<u>\$5,727</u>
	101 年前三季	100 年前三季
基本所得額	60,090	46,964
減：基本稅額扣除	(2,000)	(2,000)
乘：基本稅率	10%	10%
基本稅額	<u>5,809</u>	<u>4,496</u>

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	101年前三季	100年前三季
(2) 繼續經營部門之應付所得稅—當期所得稅費用	\$5,898	\$3,992
時間性差異所產生之所得稅費用(利益)		
未實現兌換(損失)利益	(912)	6,743
未實現銷貨毛利	(352)	1,093
未實現出售資產利益(損失)	31	48
未實現資產減損損失	(4,165)	-
依權益法認列投資利益	8,730	4,368
未實現存貨跌價損失	(1,310)	(489)
備抵呆帳超限數	(207)	(45)
退休金費用超限數	(229)	(256)
未實現金融資產及負債評價損失	(406)	(1,522)
備抵評價—遞延所得稅資產	-	(655)
以前年度所得稅低估數	5,207	466
投資抵減(註)	(1,589)	(5,368)
當期所得稅費用	<u>\$10,696</u>	<u>\$8,375</u>

(註)：係屬廢止前促進產業升級條例申報之新興重要策略性產業投資抵減，可抵減總額為 9,513 仟元，尚未抵減餘額為 1,828 仟元，最後抵減年度為民國 103 年。

(3) 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：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
遞延所得稅資產				
未實現兌換利益	\$6,172	\$1,049	\$(11,040)	\$(1,877)
依權益法認列投資損失(利益)	(47,270)	(8,036)	20,078	3,413
未實現出售資產利益	581	99	836	142
未實現銷貨毛利	6,281	1,068	7,687	1,307
未實現存貨跌價及呆滯損失	18,635	3,168	10,308	1,752
未實現淨出售長期投資利益	4,046	688	4,046	688
未實現資產減損損失	70,000	11,900	15,500	2,635
備抵呆帳超限	8,099	1,377	12,007	2,041
退休金費用超限	48,213	8,196	45,973	7,816
未實現金融資產評價損失	2,663	453	8,952	1,522
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	8,037	1,366	14,905	2,534
投資抵減	1,828	1,828	5,368	5,368
累積換算調整數	(54,150)	(9,206)	(82,166)	(13,968)
遞延所得稅資產淨額		<u>13,950</u>		<u>13,373</u>
備抵評價		-		(512)
遞延所得稅資產淨額		<u>\$13,950</u>		<u>\$12,861</u>

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	101.9.30		100.9.30	
	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	\$60,640	\$10,309	\$48,187	\$12,647
備抵評價		-		-
淨額		10,309		12,647
遞延所得稅負債總額－非流動	(101,420)	(17,242)	(82,166)	(13,968)
遞延所得稅資產總額－非流動	122,840	20,883	86,433	14,694
備抵評價		-		(512)
淨額		3,641		214
遞延所得稅資產淨額		\$13,950		\$12,861

上項民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產係皆以預期未來實現年度之稅率 17% 衡量。

(4) 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅負債與資產：

	101.9.30	100.9.30
遞延所得稅資產總額	\$31,192	\$27,341
遞延所得稅負債總額	\$(17,242)	\$(13,968)
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$(512)

(5) 兩稅合一相關資訊：

	101.9.30	100.9.30
可扣抵帳戶餘額	\$3,214	\$2
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	18.43%

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	101.9.30	100.9.30
86 年度以前	\$-	\$151
87 年度以後	24,817	26,011
合計	\$24,817	\$26,162

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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 99 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，經數次開庭審理，本公司評估對核定內容不服，故繳納半數 5,002 仟元，並提起行政救濟，於民國 98 年 10 月 8 日經臺北高等法院判決敗訴，後於民國 98 年度補估列應補繳稅額 3,000 仟元。經數次開庭審理，於民國 100 年 4 月 14 日經最高法院判決部分敗訴，部分發回高等法院更審，於民國 101 年 1 月 12 日由最高行政法院裁定駁回，本公司估計應補繳稅額 4,408 仟元(業已估列入帳)，而發回臺北高等行政法院更審部分仍在審理中。

24. 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，另本公司於民國 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 (分母)	每股盈餘(虧損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$34,473	\$23,777	128,303	\$0.27	\$0.19
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					
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	34,473	23,777	128,580	0.27	0.18

民國 101 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。

	100 年前三季				
	金額(分子)		股數一千股 (分母)	每股盈餘(虧損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$70,311	\$61,936	125,930	\$0.56	\$0.49
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	580		
稀釋每股盈餘					
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	70,311	61,936	126,510	0.56	0.49

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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 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 (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	121,835	273/273	1.0394	126,630
期初庫藏股	(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 100 年度盈餘轉增資之配股比例為 3.94%

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
香港中航科技有限公司	被投資公司(百慕達)採權益法評價之子公司
肇慶市立得電子有限公司	被投資公司(百慕達)採權益法評價之子公司
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	本公司之子公司
Ledtrch Electronics Corp. (美國)	本公司之子公司
華能光電科技(股)公司	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Corp. (美國)	\$359,355	43.85	\$335,354	38.25
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	79,692	9.72	93,565	10.67
香港中航科技有限公司	1,389	0.17	40,153	4.58
華能光電科技(股)公司	5,575	0.68	2,960	0.34
合 計	\$446,011	54.42	\$472,032	53.84

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司透過 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)轉銷材料至肇慶市立得電子有限公司，其銷售價格係依訂購時最近一次加權平均成本加計一定成數，再由 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)依成本價格轉銷予肇慶市立得電子。收款條件視該公司資金情形給予較長授信期間。
- (2) 本公司銷售成品予 Ledtech Electronics Corp.(美國)，其銷售價格與一般客戶相當，收款期間則視該公司資金情形給予較長授信期間。
- (3) 本公司銷售成品予香港中航科技有限公司，其銷售價格係依訂購時最近一次加權平均成本加計一定成數，收款條件係於 30-60 天內依應收(付)帳款差額收付。
- (4) 本公司銷售成品予華能光電科技(股)公司，其銷售價格與一般客戶相當，收款期間則視該公司資金情形給予較長授信期間。
- (5) 上項銷貨已依民國 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，依委外加工之會計處理，民國 101 年及 100 年前三季銷除銷貨收入及銷貨成本分別計 131,943 仟元及 152,216 仟元。

2. 進 貨

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$444,628	66.92	\$459,850	66.92
香港中航科技有限公司	9,359	1.41	140	0.02
華能光電科技(股)公司	122	0.02	44	0.01
合 計	\$454,109	68.35	\$460,034	66.95

- (1) 本公司向 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)進貨之成品係由肇慶市立得電子有限公司生產，其進貨價格以肇慶市立得電子有限公司出廠價做為進貨價格之約定，付款條件係以應收帳款抵扣應付帳款。
- (2) 本公司向香港中航科技有限公司進貨之成品係以其廠商購入之價格做為進貨價格之約定，付款條件係以應收帳款抵扣應付帳款。
- (3) 本公司向華能光電科技(股)公司進貨之材料係以其自廠商購入價格加價一定成數做為進貨價格，付款條件係以應收帳款抵扣應付帳款。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

應收關係人款項：

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收帳款：</u>				
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$52,599	55.69	\$174,187	73.63
Ledtech Electronics Corp. (美國)	40,143	42.50	60,461	25.56
華能光電科技(股)公司	1,714	1.81	1,911	0.81
合 計	\$94,456	100.00	\$236,559	100.00

4. 其 他

(1) 預付款項

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$23,697	73.38	\$-	-

(2) 其他應收款

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$1,823	5.64	\$-	-
華能光電科技(股)公司	199	0.62	382	7.21
合 計	\$2,022	6.26	\$382	7.21

(3) 代付款

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$941	2.91	\$-	-

(4) 預收貨款

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$67,154	78.92	\$50,728	62.16

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 存入保證金

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
華能光電科技(股)公司	\$195	94.20	\$302	100.00

(6) 技術服務收入

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$17,504	88.84	\$17,205	78.58

本公司自民國 89 年度起因新產品研發改良技術轉移予肇慶市立得電子有限公司，故透過 Ledtech Electronics Ltd. (百慕達) 按銷貨收入之一定比例收取技術服務收入。

(7) 其他收入

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$-	-	\$890	4.06
華能光電科技(股)公司	-	-	1,041	4.75
Ledtech Electronics Corp.(美國)	65	0.33	10	0.05
合 計	\$65	0.33	\$1,941	8.86

(8) 租賃情形

出租人	承租人	期間	標的物	101 年 前三季	100 年 前三季
本公司	華能光電科技(股)公司	每年2月1日 至次年1月 31日止，到 期續約	新店辦公室	\$1,005	\$1,293

5. 本公司因業務需求向關係人購入設備之明細如下：

關係人名稱	設備名稱	101 年前三季	100 年前三季
華能光電科技(股)公司	什項設備	\$-	\$859

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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	<u>\$98,933</u>	<u>\$169,250</u>		

註：已簽約尚未動用。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，本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均為 1,000 仟元。

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) 本公司持有衍生性之金融商品係遠期外匯合約。本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、銀行借款及公司債。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本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。

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本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：

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 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，另本公司使用遠期外匯合約規避之。

④ 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，再根據收回情形估列適當之備抵呆帳。

本公司其他金融資產(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

本公司主要藉由銀行借款、可轉換公司債、應付短期票券、現金及銀行存款與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. 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	\$62,185	\$62,185	\$100,974	\$100,974
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(含應收關係人款項)	217,187	217,187	352,231	352,231
受限制資產	1,000	1,000	1,000	1,000
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資產－流動	2,680	2,680	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	25,000	25,000
應付短期票券淨額	24,993	24,993	-	-
應付票據及帳款	104,664	104,664	61,065	61,065
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負債－流動	17	17	8,983	8,983

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及款項、應付票據及款項、短期銀行借款及應付短期票券。
- 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報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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>				
現金及銀行存款	\$62,185	\$100,974	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	2,680	-
— 流動				
備供出售之金融資產—流動	55,365	50,868	-	-
應收帳款及票據(含應收關係人款項)	-	-	217,187	352,231
受限制資產	-	-	1,000	1,000
	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>金融負債</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$25,000
公平價值變動列入損益之金融	-	-	17	8,983
負債—流動				
應付短期票券	-	-	24,993	-
應付票據及帳款	-	-	104,664	61,065
應付公司債	-	-	68,261	66,502
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	68,742	180,485

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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		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	\$-	\$(25,000)	\$-	\$-	\$-	\$(25,000)
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	\$53,425	\$91,253	\$-	\$-	\$53,425	\$91,253
受限制資產	1,000	1,000	-	-	1,000	1,000
銀行借款	(4,796)	(6,642)	(63,946)	(173,843)	(68,742)	(180,485)

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 20 仟元及 44 仟元，利息費用總額分別為 3,975 仟元及 4,429 仟元。

3. 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	14,869	3.779	56,190	47,548	3.913	186,055
美金	3,741	29.295	109,603	5,677	30.48	173,028
歐元	438	37.589	16,587	652	41.23	26,892
英磅	144	47.58	6,868	77	47.48	3,645
日元	512	0.3777	193	340	0.3975	135
人民幣	7	4.660	34	2	4.795	9
韓元	1,401	0.02653	37	1,401	0.02599	36
印尼幣	5,922	0.00308	18	-	-	-

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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
	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
港幣	252,937	3.779	952,120	213,424	3.913	830,667
美金	4,210	29.295	123,318	3,280	30.48	99,965
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣	7	3.779	28	-	-	-
美金	86	29.295	2,520	35	30.48	1,059

十一、附註揭露事項

(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. 取得長期股權投資、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. 處分長期股權投資、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：無。
9. 從事衍生性商品之交易：本公司操作之衍生性金融商品遠期外匯交易，

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

其主要目的為規避外幣資產或負債匯率變動之風險。

(1) 遠期外匯買賣合約

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

101 年 9 月 30 日

幣別	到期期間	合約金額	公平價值
賣美金	101.07.10-101.10.12	美金 340 仟元	\$188
買台幣			
"	101.07.25-101.10.29	美金 370 仟元	306
"	101.08.10-101.11.14	美金 580 仟元	338
"	101.08.20-101.11.22	美金 490 仟元	320
"	101.08.24-101.10.26	美金 180 仟元	110
"	101.08.24-101.11.26	美金 360 仟元	219
"	101.08.31-101.10.04	美金 114 仟元	69
"	101.08.31-101-11.05	美金 220 仟元	133
"	101.08.31-101.12.04	美金 195 仟元	117
"	101.09.10-101.12.12	美金 230 仟元	77
"	101.09.28-101.12.03	港幣 140 仟元	(3)
賣港幣	101.07.25-101.10.29	港幣 1,400 仟元	144
買台幣			
"	101.08.10-101.11.14	港幣 3,000 仟元	223
"	101.08.20-101.11.22	港幣 1,800 仟元	150
"	101.08.31-101.12.04	港幣 2,000 仟元	149
"	101.09.10-101.11.12	港幣 1,500 仟元	63
"	101.09.10-101.12.10	港幣 1,800 仟元	74
"	101.09.20-101.12.24	港幣 2,000 仟元	(6)
"	101.09.28-102.01.04	港幣 1,700 仟元	(8)
買美金	101.09.25-101.12.26	美金 680 仟元	-
賣台幣			
			\$2,663

華興電子工業股份有限公司報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

100年9月30日

幣別	到期期間	合約金額	公平價值
賣美金	100.09.09-100.11.14	美金 980 仟元	\$(1,327)
買台幣			
〃	100.08.25-100.10.28	美金 600 仟元	(931)
〃	100.08.19-100.10.20	美金 510 仟元	(790)
〃	100.08.10-100.10.11	美金 470 仟元	(737)
〃	100.08.31-100.11.28	美金 230 仟元	(347)
〃	100.09.30-100.11.29	美金 210 仟元	(8)
賣港幣	100.09.09-100.12.13	港幣 4,600 仟元	(791)
買台幣			
〃	100.07.20-100.10.20	港幣 3,800 仟元	(815)
〃	100.09.20-100.12.21	港幣 3,760 仟元	(344)
〃	100.07.01-100.10.06	港幣 3,100 仟元	(721)
〃	100.08.19-100.11.16	港幣 2,740 仟元	(548)
〃	100.09.30-100.12.29	港幣 2,200 仟元	(15)
〃	100.07.11-100.10.13	港幣 2,180 仟元	(475)
〃	100.08.10-100.11.14	港幣 1,920 仟元	(392)
〃	100.08.01-100.10.31	港幣 1,700 仟元	(383)
〃	100.07.25-100.10.25	港幣 1,640 仟元	(359)
			<u><u>\$(8,983)</u></u>

遠期外匯買賣合約於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日列為公平價值變動列入損益之金融資產之餘額分別為 2,680 仟元及 0 仟元，列為公平價值變動列入損益之金融負債分別為 17 仟元及 8,983 仟元。其於民國 101 年及 100 年前三季產生之評價損益認列為金融資產評價利益(損失)分別為 2,680 仟元及(635)仟元，認列為金融負債評價利益(損失)分別為 255 仟元及(8,317)仟元。

(二) 對於轉投資事業之揭露資訊：詳附表三。

(三) 大陸投資資訊：詳附表四。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

華興電子工業股份有限公司財務報表附註(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(註)	
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	-	\$62.60	
"	基金	景順日本增長基金A股	無	"	7,874.53	10,000	-	682.88	
"	基金	富達歐洲動能基金	無	"	19,662.20	23,023	-	1,118.51	
"	基金	凱基開創基金	無	"	319,042.83	9,862	-	14.57	
"	基金	永豐高科技基金	無	"	984,251.97	20,000	-	10.83	
"	基金	德盛安聯全球農金趨勢基金	無	"	901,713.30	10,000	-	8.50	
		合 計				74,231			
		減:評價調整				(18,866)			
		淨 額				\$55,365			
"	股票	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	採權益法之長期股權投資	18,783,771	\$832,895	100.00%	略	註
				預付投資款	-	119,225	-	"	
"	股票	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	採權益法之長期股權投資	180,689	123,318	100.00%	"	"
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	"	23,285,323	147,828	93.14%	"	"
		合 計				\$1,223,266			
"	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	\$20,000	10.00%	"	註1
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	-	\$806,883 (HKD 213,517,550)	100.00%	"	註
"	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	87,015 (HKD 23,025,922)	100.00%	"	"
"	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	-	34,223 (HKD 9,056,023)	100.00%	"	"
		合 計				\$928,121			
華能光電科技(股)公司	股權證明	Energyled Corporation	孫公司	採權益法之長期股權投資	5,000	\$89,007	100.00%	"	"
Energyled Corporation(SAMOA)	股權證明	肇慶市立能電子有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資		\$87,636 (HKD 23,190,297)	100.00%		註
肇慶市立得電子有限公司	理財商品	建行利得盈保本型人民幣理財產品2012年142期	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動		\$37,280 (CNY 8,000,000)			註
肇慶市立得電子有限公司	理財商品	建行乾元日日鑫資產組合人民幣理財產品	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動		\$4,660 (CNY 1,000,000)			註
肇慶市立曜電子有限公司	理財商品	"金鑰匙·安心快線"天天利滾利第1期開放式人民幣理財產品	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動		\$5,592 (CNY 1,200,000)			註

註：係依未經會計師核閱之財務報表認列相關投資損益。

註1：原始投資成本為90,000仟元，已提列減損70,000仟元。

華興電子工業股份有限公司財務報表附註(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	\$444,628 (註4)	66.92%	(註2)	-	-	\$-	-	
	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	銷貨	359,355	43.85%	(註1)	-	-	40,143	42.50%	
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	銷貨	235,608	26.41%	(註2)	-	-	37,764	35.81%	註3
	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	進貨	662,532	74.19%	(註2)	-	-	-	-	//

註1：收付款條件視該公司資金情形給予較長授信期間。

註2：收付款條件係以應收、應付帳款互相抵扣。

註3：子公司之重大交易相關資訊係未經會計師核閱。

註4：進貨係已扣除去料加工131,943仟元。

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

附表三：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	\$839,858 (註2)	\$809,828 (註1)	18,783,771	100.00%	\$952,120 (註2)	\$31,856	\$32,118 (註3)	註5
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	123,318	19,238	19,238	"
	華能光電科技(股)公司 合計	台灣	買賣業	232,331	230,712	23,285,323	93.14%	147,828	(29,053)	(27,085)	"
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	筆慶市立得電子有限公司	大陸	製造業	650,332 (HKD 158,095,065)	620,302 (HKD 150,229,928)	-	100.00%	\$806,883 (HKD 213,517,550)			"
	香港中航科技有限公司	香港	買賣業	109,098 (HKD 26,025,250)	109,098 (HKD 26,025,250)	16,600,000	100.00%	87,015 (HKD 23,025,922)			"
	筆慶市立曜電子有限公司	大陸	製造業	30,758 (HKD 7,399,075)	30,758 (HKD 7,399,075)	-	100.00%	34,223 (HKD 9,056,023)			"
	合計							\$928,121			
華能光電科技(股)公司	Energyled Corporation	薩摩亞	買賣業	91,982 (USD 3,005,000)	91,982 (USD 3,005,000)	5,000	100.00%	\$89,007 (註4)			"
	合計			(註4)	(註4)			\$89,007			
Energyled Corporation	筆慶市立能電子有限公司	大陸	製造業	91,830 (HKD 23,250,000)	91,830 (HKD 23,250,000)	-	100.00%	\$87,636 (HKD 23,190,297)			
	合計										

註1：係包含預付投資款89,195仟元。

註2：係包含預付投資款119,225仟元。

註3：係包含逆流交易產生之投資損失262仟元。

註4：係包含預付投資款91,830仟元(USD3,000,000)。

註5：係依未經會計師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：大陸投資資訊(有關肇慶市立得電子有限公司及肇慶市立曜電子有限公司之相關資訊係未經會計師核閱)

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	USD 21,000,000元	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	\$620,302 (合USD20,044,460元)	\$30,030 (合USD1,000,000元)	\$-	\$650,332 (合USD21,044,460元)	100%	\$25,449 (HKD 6,630,684)	\$806,883 (HKD 213,517,550)	-
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	USD 950,000元	註1	\$-	\$-	\$-	\$-	100%	\$426 (HKD 111,030)	\$34,223 (HKD 9,056,023)	-
肇慶市立能 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	USD 3,000,000元	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	\$91,830 (合USD3,000,000元)	\$-	\$-	\$91,830 (合USD3,000,000元)	93.14%	\$(1,370) (HKD(356,843))	\$87,636 (HKD 23,190,297)	-

大陸被投資公司名稱	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
肇慶市立得電子有限公司	\$650,332 (合USD21,044,460元)	\$676,050 USD 21,652,047	(註2)
肇慶市立能電子有限公司	\$91,830 (合USD3,000,000元)	\$91,830 USD 3,000,000	\$113,351仟元 (註3)

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。

註3：依據“在大陸地區從事投資或技術合作審查原則”第參點規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之百分之六十，仍在其投資限額內。

華興電子工業股份有限公司財務報表附註(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	\$773,838 (HKD 198,572,761)	投資利益 增資	25,449 (HKD 6,630,684) 30,030 (HKD 7,865,137)	累換數	22,434 (HKD(448,968))	\$806,883 (HKD 213,517,550)	權益法	依大陸法令分配時匯回	\$23,334 (RMB 4,929,573.78)	\$(801)	\$25,590 (RMB 5,406,087.34)	\$6,842	\$806,883 (HKD 213,517,550)
肇慶市立能電子有限公司	\$91,534 (HKD 23,488,391)			投資損失 累換數	1,370 (HKD 356,843) 2,528 (HKD(58,749))	\$87,636 (HKD 23,190,297)	權益法	依大陸法令分配時匯回	\$(1,541) (RMB(325,586.88))	\$(1,496)	\$(1,371) (RMB(289,751.58))	\$(2,496)	\$87,636 (HKD 23,190,297)

本公司民國101年及100年前三季直接及間接透過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：

年度	公司名稱	進貨金額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額
101年前三季	肇慶市立得電子有限公司	\$444,628	66.92%	\$-
100年前三季	肇慶市立得電子有限公司	\$459,850	66.92%	\$-

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
101年前三季	肇慶市立得電子有限公司	\$79,692	9.72%	\$52,599
100年前三季	肇慶市立得電子有限公司	\$93,565	10.67%	\$174,187

a. 銷貨價格係依成本價加計一定成數，且上述之銷貨金額已扣除民國101年及100年前三季之去料加工金額分別為131,943仟元及152,216仟元。

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) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無

(4) 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

(5) 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
101年前三季	肇慶市立得電子有限公司	\$17,504	88.84%	\$1,823
100年前三季	肇慶市立得電子有限公司	\$17,205	78.58%	\$-