

6164

華興電子工業股份有限公司

財務報告

民國一〇一年上半年度

及民國一〇〇年上半年度

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

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15-32
(五) 關係人交易	32-35
(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	36-40
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	40-42、43-45
2. 轉投資事業相關資訊	42、46
3. 大陸投資資訊	42、47-49
(十二) 營運部門資訊	42
九、重要會計科目明細表	50-77

會計師查核報告

華興電子工業股份有限公司 公鑒

華興電子工業股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

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

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上半年度及民國一〇〇年上半年度對採權益法之長期股權投資，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表予以評價。截至民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日，此項依未經會計師查核財務報表評價之長期股權投資餘額分別為新台幣1,224,549仟元及新台幣1,047,494仟元，其於民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度所認列之投資利益(損失)分別為新台幣14,480仟元及新台幣(5,736)仟元。另財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述若採權益法之長期股權投資根據經會計師查核之財務報表予以評價而可能有所調整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查核外，在所有重大方面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，足以允當表達華興電子工業股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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。

又華興電子工業股份有限公司已編製民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

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

林麗鳳

會計師：

曾祥裕

中華民國一〇一年八月二十八日

華興電子工業股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		負債及股東權益			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
	現金及銀行存款	四.1	\$84,189	4.17	\$75,571	3.59		短期借款	四.9	\$20,000	0.99	\$140,000	6.65
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	二及十一	18	-	212	0.01	2180	公平價值變動列入損益之 金融負債-流動	二及十一	1,520	0.08	326	0.02
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.2	54,370	2.70	60,698	2.88	2140	應付帳款		89,963	4.46	89,468	4.25
1120	應收票據淨額	二及四.3	15,735	0.78	12,229	0.58	2160	應付所得稅	二及四.22	7,220	0.36	8,130	0.39
1140	應收帳款淨額	二及四.4	112,258	5.57	116,875	5.55	2170	應付費用		21,202	1.05	28,111	1.33
1150	應收關係人款項淨額	二及五	140,376	6.96	303,981	14.43	2210	其他應付款		75,819	3.76	83,023	3.94
1210	存貨淨額	二及四.5	76,829	3.81	129,686	6.16	2270	一年內到期之長期借款	四.10及四.11	83,622	4.14	6,613	0.31
1280	其他流動資產	五及六	5,088	0.25	6,903	0.33	2280	其他流動負債	五	70,870	3.51	48,823	2.32
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.22	11,065	0.55	7,376	0.35	21XX	流動負債合計		370,216	18.35	404,494	19.21
11XX	流動資產合計		499,928	24.79	713,531	33.88		長期負債					
	長期投資						2410	應付公司債	二及四.10	-	-	65,526	3.11
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	1,224,549	60.73	1,047,494	49.74	2420	長期借款	四.11及六	83,902	4.16	75,512	3.59
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.7	20,000	0.99	74,500	3.54	2446	應付租賃款-非流動	二	348	0.02	424	0.02
14XX	投資合計		1,244,549	61.72	1,121,994	53.28	24XX	長期負債合計		84,250	4.18	141,462	6.72
	固定資產	二、四.8及六						其他負債					
1501	土地		144,090	7.15	144,090	6.84	2510	土地增值稅準備	二及四.8	4,925	0.24	4,925	0.23
1508	土地重估增值		14,529	0.72	14,529	0.69	2810	應付退休金負債	二及四.12	60,010	2.98	47,340	2.25
1521	房屋設備		54,302	2.69	54,302	2.58	2820	存入保證金		107	0.01	362	0.02
1531	機器設備		63,995	3.17	49,229	2.34	2881	遞延貸項-聯屬公司間交易	二及四.13	4,681	0.23	4,969	0.23
1544	電腦設備		9,843	0.49	9,843	0.47	28XX	其他負債合計		69,723	3.46	57,596	2.73
1611	租賃資產		474	0.02	474	0.02	2XXX	負債合計		524,189	25.99	603,552	28.66
1681	其他設備		47,187	2.34	46,332	2.20		重大承諾事項及或有負債	七				
15XX	成本小計		334,420	16.58	318,799	15.14		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(81,074)	(4.02)	(66,722)	(3.17)	3110	股本	四.14	1,283,032	63.62	1,234,073	58.59
1670	未完工程及預付設備款		535	0.03	339	0.01	3140	預收股本	四.10	-	-	369	0.02
15XX	固定資產合計		253,881	12.59	252,416	11.98	3150	待分配股票股利	四.14	-	-	48,591	2.31
	無形資產	二					32XX	資本公積	二及四.15	25,166	1.25	84,186	4.00
1770	遞延退休金成本	二及四.13	10,102	0.50	-	-	33XX	保留盈餘	四.19	138,942	6.89	131,400	6.23
1780	其他無形資產	二	3,810	0.19	5,480	0.26	3310	法定盈餘公積	四.16	129,439	6.42	124,778	5.92
17XX	無形資產合計		13,912	0.69	5,480	0.26	3320	特別盈餘公積	四.17	3,286	0.16	3,286	0.15
	其他資產	四.22	4,264	0.21	12,705	0.60	3350	未分配盈餘		6,217	0.31	3,336	0.16
18XX	其他資產		4,264	0.21	12,705	0.60	34XX	股東權益其他項目					
	資產總計		\$2,016,534	100.00	\$2,106,126	100.00	3420	累積換算調整變動數	二及四.6	57,862	2.87	12,604	0.60
							3450	金融商品之未實現損益	二及四.2	(22,261)	(1.10)	(18,253)	(0.87)
							3460	未實現重估增值	二及四.8	9,604	0.48	9,604	0.46
							3XXX	股東權益合計		1,492,345	74.01	1,502,574	71.34
								負債及股東權益總計		\$2,016,534	100.00	\$2,106,126	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六月三十日

及民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	科目	附註	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
			小計	合計	%	小計	合計	%
4110	營業收入總額	二、四.20及五	\$573,556		101.43	\$612,761		101.18
4170	減：銷貨退回		(3,051)		(0.54)	(5,280)		(0.87)
4190	銷貨折讓		(5,034)		(0.89)	(1,864)		(0.31)
4100	銷貨收入淨額			565,471	100.00		605,617	100.00
5000	營業成本	二、四.5、四.21及五		(488,418)	(86.37)		(494,181)	(81.60)
5910	營業毛利			77,053	13.63		111,436	18.40
5920	加：期初未實現營業毛利	二及四.6		4,209	0.74		14,117	2.33
5920	減：期末未實現營業毛利	二及四.6		(6,423)	(1.14)		(9,414)	(1.55)
5930	已實現營業毛利			74,839	13.23		116,139	19.18
6000	營業費用	四.21及五		(65,604)	(11.61)		(70,580)	(11.66)
6100	推銷費用		(14,513)		(2.57)	(15,413)		(2.55)
6200	管理費用		(41,883)		(7.41)	(43,216)		(7.14)
6300	研發費用		(9,208)		(1.63)	(11,951)		(1.97)
6900	營業淨利			9,235	1.62		45,559	7.52
7100	營業外收入及利益			29,443	5.21		15,660	2.59
7110	利息收入		15		0.01	26		0.01
7120	投資收益淨額	二及四.6	14,480		2.56	-		-
7130	處分固定資產利益	二	130		0.02	196		0.03
7160	兌換利益淨額	二	1,312		0.23	-		-
7310	金融資產評價利益		18		-	-		-
7320	金融負債評價利益		-		-	340		0.06
7480	其他收入	五	13,488		2.39	15,098		2.49
7500	營業外費用及損失			(28,625)	(5.06)		(10,331)	(1.71)
7510	利息支出		(2,873)		(0.51)	(3,112)		(0.51)
7520	投資損失淨額	二及四.6	-		-	(5,736)		(0.95)
7560	兌換損失淨額	二	-		-	(475)		(0.08)
7630	減損損失	二及四.7	(24,500)		(4.33)	-		-
7640	金融資產評價損失	二	-		-	(423)		(0.07)
7650	金融負債評價損失	二	(1,248)		(0.22)	-		-
7880	其他損失		(4)		-	(585)		(0.10)
7900	本期稅前淨利			10,053	1.77		50,888	8.40
8110	所得稅費用	二及四.22		(4,876)	(0.86)		(11,777)	(1.94)
9600	本期淨利			\$5,177	0.91		\$39,111	6.46
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23						
	本期稅前淨利			\$0.08			\$0.41	
	所得稅費用			(0.04)			(0.10)	
	本期淨利			\$0.04			\$0.31	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.23						
	本期稅前淨利			\$0.08			\$0.41	
	所得稅費用			(0.04)			(0.10)	
	本期淨利			\$0.04			\$0.31	

(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

股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

及民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			資本公積	保 留 盈 餘				股東權益其他調整項目				合 計
	普通股股本	預收股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小 計	系續採非調整變動數	金融商品未實現損益	未實現重估增值	庫藏股	
民國一〇〇年一月一日餘額	\$1,218,350	\$-	\$-	\$37,441	\$112,716	\$3,286	\$121,543	\$237,545	\$17,092	\$(15,957)	\$9,604	\$(56,322)	\$1,447,753
民國九十九年度盈餘分配：													
提列法定盈餘公積					12,062		(12,062)	-					-
現金股利							(60,739)	(60,739)					(60,739)
股票股利-股東(盈餘轉增資)			48,591				(48,591)	(48,591)					-
可轉換公司債轉為普通股	35,723	369		46,948									83,040
未依持股比例認列長期股權投資				193									193
註銷庫藏股	(20,000)			(396)			(35,926)	(35,926)				56,322	-
備供出售金融資產未實現損益之變動										(2,296)			(2,296)
民國一〇〇年上半年度淨利							39,111	39,111					39,111
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動									(4,488)				(4,488)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$1,234,073	\$369	\$48,591	\$84,186	\$124,778	\$3,286	\$3,336	\$131,400	\$12,604	\$(18,253)	\$9,604	\$-	\$1,502,574
民國一〇一年一月一日餘額	\$1,283,032	\$-	\$-	\$84,186	\$124,778	\$3,286	\$10,833	\$138,897	\$73,944	\$(26,181)	\$9,604	\$-	\$1,563,482
民國一〇〇年度盈餘分配：													
提列法定盈餘公積					4,661		(4,661)	-					-
現金股利				(59,020)			(5,132)	(5,132)					(64,152)
備供出售金融資產未實現損益之變動										3,920			3,920
民國一〇一年上半年度淨利							5,177	5,177					5,177
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動									(16,082)				(16,082)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$1,283,032	\$-	\$-	\$25,166	\$129,439	\$3,286	\$6,217	\$138,942	\$57,862	\$(22,261)	\$9,604	\$-	\$1,492,345

(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六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$5,177	\$39,111
調整項目：		
折舊費用	7,577	5,979
各項攤提	982	2,115
金融資產減損損失	24,500	-
金融負債未實現評價(利益)損失	1,248	(340)
金融資產未實現評價(利益)損失	(18)	423
應付公司債折價攤銷	1,044	1,560
處分固定資產淨利益	(130)	(196)
權益法認列之投資損失(利益)	(14,480)	5,736
營業資產及負債增減淨額：		
應收票據	(2,813)	4,637
應收帳款	(14,153)	(18,011)
應收關係人帳款	80,408	22,535
存貨	16,979	19,195
其他流動資產	494	34,374
遞延所得稅資產	(3,148)	7,125
應付帳款	20,069	34,615
應付所得稅	2,812	(9,524)
應付費用	(5,665)	(6,030)
其他流動負債	12,553	(10,971)
應計退休金負債	(699)	1,425
應付租賃款-非流動	(39)	(34)
營業活動之淨現金流入	132,698	133,724
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-流動減少(增加)	985	(1,647)
購置無形資產	-	(142)
增加採權益法之長期股權投資	(30,030)	(48,645)
購置固定資產	(9,271)	(11,553)
投資活動之淨現金流出	(38,316)	(61,987)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	-	30,000
應付短期票券淨額減少	-	(49,983)
長期借款減少	(78,910)	(3,289)
存入保證金減少	(207)	(2)
融資活動之淨現金流出	(79,117)	(23,274)
本期現金及約當現金增加數	15,265	48,463
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	\$84,189	\$75,571
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$1,783	\$1,554
本期支付所得稅	\$3,803	\$14,175
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$64,152	\$60,739
備供出售金融商品未實現利益(損失)	\$(3,920)	\$(2,139)
備供出售金融商品未實現損失產生之遞延所得稅資產	\$(554)	\$(157)
長期股權投資以資產負債表日換算產生之換算調整數	\$16,082	\$(1,296)
累積換算調整數產生之遞延所得稅負債	\$3,218	\$(3,192)
盈餘轉待分配股票股利	\$-	\$48,591
一年內到期之長期負債	\$83,622	\$6,613
轉換公司債轉換為普通股	\$-	\$35,723

(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
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(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。

本公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之員工人數分別為 107 人及 114 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. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為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財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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。

華興電子工業股份有限公司財務報表附註(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。

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。

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

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：

- (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。

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

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。

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)基祕字第 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)基祕字第 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。

華興電子工業股份有限公司財務報表附註(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。

「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。

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

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。

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。前述變動使本公司民國 100 年上半年度之淨利無重大影響。
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

	101.6.30	100.6.30
庫存現金及零用金	\$421	\$540
支票存款	9,787	8,403
活期存款	73,981	66,628
合 計	\$84,189	\$75,571

上述銀行存款無提供質押或用途受限制之情事。

2. 備供出售金融資產－流動

項 目	101.6.30	100.6.30
上市(櫃)股票	\$1,346	\$1,346
基 金	76,950	79,423
合 計	78,296	80,769
加：金融商品未實現損益評價調整	(22,261)	(18,253)
同期間分攤至股東權益之備供出售	(1,665)	(1,818)
金融資產所產生之遞延所得稅資產		
淨 額	\$54,370	\$60,698

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

3. 應收票據淨額

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$15,735	\$12,509
減：備抵呆帳	-	(280)
應收票據淨額	<u>\$15,735</u>	<u>\$12,229</u>

4. 應收帳款淨額

	101.6.30	100.6.30
應收帳款	\$116,729	\$126,379
減：備抵呆帳	(4,471)	(9,504)
應收帳款淨額	<u>\$112,258</u>	<u>\$116,875</u>

5. 存 貨

	101.6.30	100.6.30
製 成 品	\$2,954	\$5,898
在 製 品	1,587	4,368
原 物 料	26,707	88,372
商 品	57,831	39,318
在途存貨	985	1,168
合 計	90,064	139,124
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(13,235)	(9,438)
淨 額	<u>\$76,829</u>	<u>\$129,686</u>

本公司民國 101 年及 100 年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 2,307 仟元及 2,008 仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 長期股權投資：

被投資公司名稱	股數	101.6.30	
		金額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	18,783,771	\$829,479	100.00%
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	123,260	100.00%
華能光電科技(股)公司	23,071,138	152,585	92.28%
預付投資款：			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		119,225	
合 計		<u>\$1,224,549</u>	

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

被投資公司名稱	股數	100.6.30	
		金額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	18,783,771	\$756,914	100.00%
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	86,318	100.00%
華能光電科技(股)公司	23,071,138	190,512	92.28%
預付投資款：			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		13,750	
合 計		<u>\$1,047,494</u>	

(2) 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 6 月 30 日止，分別以現金增資及機器設備之增資，因立得電子有限公司尚未完成驗資手續分別為 119,225 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) 民國 101 年及 100 年上半年度本公司因順逆流交易而發生淨已(未)實現銷貨毛利分別為(2,214)仟元及 4,703 仟元。

(4) 本公司對採權益法之被投資公司係依其未經會計師查核之同期財務報表按約當持股比例認列相關之投資損益如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
投資(損失)利益	\$14,480	\$(5,736)
累積換算調整變動數	(16,082)	(4,488)

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.6.30			100.6.30		
			持股比率			持股比率
	股數	金額	(%)	股數	金額	(%)
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>	

華興電子工業股份有限公司財務報表附註(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，故截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司投資鉅新科技(股)公司共 90,000 仟元，取得 5,000 仟股，持股比率為 10%，業已全數完成過戶程序。

因鉅新科技(股)公司持續虧損，本公司經評估後認為被投資公司其價值仍有減損，於民國 101 年上半年度及 100 年度分別認列減損損失 24,500 仟元及 30,000 仟元。

8. 固定資產

(1) 土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	101.6.30	100.6.30
新店市復興段 433、 435、436 地號	#433-71.20 平方公尺	\$22,079	\$22,079
	#435-1,195.34 平方公尺		
	#436-25.17 平方公尺		
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

	101.6.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$54,302	\$(15,631)	\$38,671
機器設備	63,995	(28,088)	35,907
電腦設備	9,843	(7,500)	2,343
租賃資產	474	(138)	336
什項設備	47,187	(29,717)	17,470
合 計	\$175,801	\$(81,074)	\$94,727

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

	100.6.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$54,302	\$(14,449)	\$39,853
機器設備	49,229	(21,365)	27,864
電腦設備	9,843	(6,600)	3,243
租賃資產	474	(59)	415
什項設備	46,332	(24,249)	22,083
合 計	<u>\$160,180</u>	<u>\$(66,722)</u>	<u>\$93,458</u>

(3) 未完工程及預付設備款

	101.6.30	100.6.30
未完工程	\$17	\$-
預付設備款	518	339
合 計	<u>\$535</u>	<u>\$339</u>

(4) 民國 101 年及 100 年上半年度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	101.6.30	100.6.30
玉山銀行	信用借款	\$-	\$55,000
第一銀行	信用借款	20,000	50,000
華南銀行	信用借款	-	20,000
台灣銀行	信用借款	-	15,000
合 計		<u>\$20,000</u>	<u>\$140,000</u>
借款利率區間		<u>1.145%</u>	<u>1.055%~1.1%</u>

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之短期借款分別為 570,000 仟元及 470,000 仟元。

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

10. 應付公司債

	101.6.30	100.6.30
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	(1,302)	(3,374)
小計	67,598	65,526
減：一年內到期部分	(67,598)	-
合計	\$-	\$65,526

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年及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，又於民國100年8月31日起每股轉換價格調整為22.88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 6 月 30 日之餘額分別為 67,598 仟元及 65,526 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，請參閱附註四.15。

- (2) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	101.6.30	100.6.30
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 6 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 100 年 6 月 30 日止，其中 369 仟元因尚未訂定增資基準日，故帳列預收股本。截至民國 101 年 6 月 30 日累積轉換股數已全數轉換普通股，並完成變更登記。

11. 長期借款

銀行名稱	借款性質	101.6.30	100.6.30	借款期間及還款辦法
合作金庫	擔保借款	\$-	\$7,903	99.6.30-104.6.30 自 99.6.30 起按月平均攤還本息。
	擔保借款	69,926	74,222	99.6.30-114.6.30 自 99.6.30 起按月平均攤還本息。
上海商銀	信用借款	30,000	-	100.7.1-103.7.1 自 101.10.1 起按 3 個月一期分期攤還。
減：一年內到期之長期借款		<u>(16,024)</u>	<u>(6,613)</u>	
長期借款		<u>\$83,902</u>	<u>\$75,512</u>	

- (1) 上述民國 101 及 100 年 6 月 30 日之長期借款利率分別為 1.84%-2.005% 及 1.76%。

華興電子工業股份有限公司財務報表附註(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：

	101.6.30	100.6.30
應付公司債	\$67,598	\$-
長期借款	16,024	6,613
合 計	\$83,622	\$6,613

(3) 上述借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

12. 應計退休金負債

(1) 本公司民國 101 年及 100 年上半年度，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國 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 1,622 仟元及 2,567 仟元。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 8,244 仟元及 9,907 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 年上半年度依上述條例規定提撥之金額分別為 3,963 仟元及 1,554 仟元。

13. 遞延貸項

	101.6.30	100.6.30
未實現處分資產利益	\$634	\$922
未實現淨處分長期投資利益	4,047	4,047
合 計	\$4,681	\$4,969

14. 股本及預收股本

(1) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司實收股本分別為 1,283,032 仟元及 1,234,073 仟元，每股面額 10 元，分別為 128,303 仟股及 123,407 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) 截至民國 101 年 6 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。
- (5) 預收股本請參閱附註四.10(2)說明。

15. 資本公積

	101.6.30	100.6.30
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

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。

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

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：

100 年上半年度

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓股份予員工	<u>2,000 仟股</u>	<u>-仟股</u>	<u>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 6 月 30 日為計算基礎，買回股數最高上限為 12,340 仟股，收買股份金額最高上限為 198,843 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，請參閱附註四.14(4)之說明。

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

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

19. 盈餘分配及股利政策

- (1) 本公司之公司章程規定盈餘分配如下：

本公司每年決算之盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10%法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積後，就其中提撥員工紅利最低為 3%，董監事酬勞最低為 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，業經民國 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，業經民國 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。除息權基準日訂於民國 100 年 8 月 31 日。

- (4) 員工分紅與董監酬勞

① 本公司民國 101 年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 3,395 仟元及 990 仟元；民國 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 5,256 仟元及 1,533 仟元，其係以預估本年度稅前淨利減除以有效稅率計算之所得稅後金額之 12%及 3.5%作為估列基礎，並將該預估金額分攤至營業費用及營業成本，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

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

- ② 有關民國 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		

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。

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

20. 銷貨收入淨額

	101 年上半年度	100 年上半年度
發光應用產品	\$322,300	\$307,902
發光二極體指示燈	149,978	166,644
發光二極體顯示器	50,755	63,961
貿易	50,523	74,254
合計	573,556	612,761
減：銷貨退回及折讓	(8,085)	(7,144)
淨額	\$565,471	\$605,617

21. 營業成本／營業費用

本公司民國 101 年及 100 年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101 年上半年度			100 年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$4,036	\$28,988	\$33,024	\$2,540	\$29,205	\$31,745
勞健保費用	316	2,567	2,883	185	2,370	2,555
退休金費用	534	5,051	5,585	503	3,618	4,121
其他用人費用	163	709	872	86	653	739
折舊費用	2,147	5,430	7,577	-	5,979	5,979
攤銷費用	-	982	982	-	2,115	2,115

22. 所得稅費用

(1) 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之遞延所得稅負債與資產：

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產總額	\$31,609	\$23,680
遞延所得稅負債總額	\$(16,651)	\$(3,192)
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$(774)

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

(2) 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$3,164	\$538	\$2,644	\$450
未實現金融資產評價損失	1,502	255	-	-
依權益法認列投資損失(利益)	(31,869)	(5,418)	30,341	5,158
未實現出售資產利益	634	108	922	157
未實現銷貨毛利	6,423	1,092	9,414	1,600
未實現存貨跌價及呆滯損失	13,235	2,250	9,438	1,605
未實現淨出售長期投資利益	4,047	688	4,047	688
未實現資產減損損失	70,000	11,900	15,500	2,635
備抵呆帳超限	7,522	1,279	11,189	1,902
退休金費用超限	46,168	7,848	45,096	7,666
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	9,795	1,665	10,700	1,819
投資抵減	3,986	3,986	-	-
累積換算調整數	(66,076)	(11,233)	(18,779)	(3,192)
遞延所得稅資產總額		14,958		20,488
備抵評價		-		(774)
遞延所得稅資產淨額		\$14,958		\$19,714

	101.6.30		100.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產總額—流動	\$45,627	\$11,065	\$43,385	\$7,376
淨額		11,065		7,376
遞延所得稅資產總額—非流動	124,835	20,544	95,906	16,304
遞延所得稅負債總額—非流動	(97,945)	(16,651)	(18,779)	(3,192)
備抵評價		-		(774)
淨額		3,893		12,338
遞延所得稅資產淨額		\$14,958		\$19,714

上項民國 101 年及 100 年 6 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。

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

	101 年 上半年度	100 年 上半年度
(3) 繼續經營部門之應付所得稅—當期所得稅費用	\$2,815	\$5,132
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	(401)	4,417
未實現金融負債評價損失	(209)	-
未實現銷貨毛利	(376)	800
未實現出售資產利益	22	33
依權益法認列投資損失	6,112	2,624
未實現存貨跌價損失	(392)	(341)
未實現資產減損損失	(4,165)	-
備抵呆帳超限數	(109)	94
退休金費用超限數	119	(107)
備抵評價—遞延所得稅資產	-	(394)
以前年度所得稅(高)低估數	5,207	(481)
投資抵減(註)	(3,747)	-
當期所得稅費用	<u>\$4,876</u>	<u>\$11,777</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 3,986 仟元，最後抵減年度為民國 103 年。

(4) 民國 101 年及 100 年上半年度繼續營業部門之當期所得稅之估列，說明如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
稅前會計所得	\$10,053	\$50,888
加(減)稅務申報調整數：		
未實現銷貨毛利	2,214	(4,703)
依權益法認列之投資損失(利益)	(14,480)	5,736
聯屬公司間已實現資產處分利益	(130)	(196)
未實現兌換損失淨額	2,356	(25,984)
備抵呆帳超限數	642	77
未實現存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,306	2,008
未實現資產減損損失	24,500	-
退休金費用超限數	(699)	629
未實現金融資產評價損失	1,229	-
其他調整數	1,270	1,735
估計課稅所得額	<u>\$29,261</u>	<u>\$30,190</u>

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

	101 年上半年度	100 年上半年度
依據課稅所得估列應納稅額	\$4,974	\$5,132
投資抵減及研發支出抵減	(2,248)	-
基本稅額	2,726	5,132
未分配盈餘加徵 10%	89	-
估計當期所得稅費用	2,815	5,132
估列應補繳以前年度核定稅款	4,408	3,000
扣繳稅款	(3)	(2)
應付所得稅	\$7,220	\$8,130

	101 年上半年度	100 年上半年度
基本所得額	29,261	30,190
減：基本稅額扣除	(2,000)	(2,000)
乘：基本稅率	10%	10%
基本稅額	2,726	2,819

(5) 兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
可扣抵帳戶餘額	\$5,212	\$21,309
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	100 年度 20.48%	99 年度 17.62%

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
86 年度以前	\$-	\$151
87 年度以後	6,217	3,185
合計	\$6,217	\$3,336

(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。

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

23. 基本每股盈餘

本公司於民國 97 年 1 月 1 日開始採用基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工紅利及董監酬勞會計處理」之規定，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 101 年上半年度揭露基本及稀釋每股盈餘。

	101 年上半年度				
	金 額(分子)		股數一千股 (分母)	每股盈餘(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	\$10,053	\$5,177	128,303	\$0.08	\$0.04
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	357		
稀釋每股盈餘					
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	10,053	5,177	128,660	0.08	0.04

民國 101 年上半年度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 年上半年度				
	金 額(分子)		股數一千股 (分母)	每股盈餘(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	\$50,888	\$39,111	124,737	\$0.41	\$0.31
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	233		
稀釋每股盈餘					
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	50,888	39,111	124,970	0.41	0.31

民國 101 年上半年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數(仟股)	流通在外期間	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	128,303	182/182	<u>128,303</u>

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

民國 100 年上半年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數(仟股)	流通在外期間	追溯調整 (註)	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	121,835	181/181	1.0394	126,630
庫藏股	(2,000)	181/181	1.0394	(2,078)
公司債轉為普通股	3,572	9/181	1.0394	185
合 計				124,737

註：係於 100 年度分配 99 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 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Corp. (美國)	\$267,950	47.39	\$231,567	38.24
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	47,851	8.46	65,276	10.78
香港中航科技有限公司	230	0.04	25,156	4.15
華能光電科技(股)公司	3,298	0.58	2,088	0.34
合 計	\$319,329	56.47	\$324,087	53.51

- (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價加計一定成數，再由 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)依成本價格轉銷予肇慶市立得電子有限公司。收款條件視該公司資金情形給予較長授信期間。

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

- (2) 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價加計一定成數，收款條件係於 30 至 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 101 年上半年度銷除銷貨收入及銷貨成本分別計 91,839 仟元及 119,274 仟元。

2. 進 貨

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$319,549	69.25	\$302,955	64.33
香港中航科技有限公司	6,836	1.48	-	-
華能光電科技(股)公司	118	0.03	25	0.01
合 計	<u>\$326,503</u>	<u>70.76</u>	<u>\$302,980</u>	<u>64.34</u>

- (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。
- (3) 上項進貨已依民國 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。

3. 與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

(1) 應收關係人款項：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款：				
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$15,494	11.04	\$195,113	64.19
Ledtech Electronics Corp.(美國)	124,721	88.85	107,045	35.21
華能光電科技(股)公司	161	0.11	1,823	0.60
合 計	<u>\$140,376</u>	<u>100.00</u>	<u>\$303,981</u>	<u>100.00</u>

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

4. 其 他

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
(1) 其他應收款				
華能光電科技(股)公司	\$130	2.56	\$-	-
(2) 預收貨款				
香港中航科技有限公司	\$61,763	87.15	\$37,208	28.22
(3) 存入保證金				
華能光電科技(股)公司	\$95	88.78	\$302	83.43
(4) 研發費用				
華能光電科技(股)公司	\$4	-	\$-	-
(5) 技術服務收入				
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$12,070	89.49	\$11,570	76.64

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。

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	%	金額	%
(6) 其他收入				
香港中航科技有限公司	\$-	-	\$890	5.90
華能光電科技(股)公司	543	4.03	1,619	10.72
Ledtech Electronics Corp.(美國)	65	0.48	6	0.04
合 計	\$608	4.51	\$2,515	16.66

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

(7) 租賃情形

出租人	承租人	期間	標的物	101年 上年度	100年 上年度
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	\$543	\$862

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 上半年度	100年 上半年度
華能光電科技(股)公司	什項設備	\$-	\$859

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

項 目	101.6.30	100.6.30	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	97,593	98,297	合作金庫	長期借款
合 計	\$98,593	\$99,297		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年及 100 年 6 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計 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。

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

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：銀行借款、公司債及現金及銀行存款。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。

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。

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

⑤ 流動性風險

本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。

2. 金融商品之公平價值

	101.6.30		100.6.30	
	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	\$84,189	\$84,189	\$75,571	\$75,571
備供出售金融資產—流動	54,370	54,370	60,698	60,698
應收票據及帳款(含應收關係人款項)	268,369	268,369	433,085	433,085
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	18	18	212	212
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	20,000	20,000	140,000	140,000
應付票據及帳款	89,963	89,963	89,468	89,468
應付公司債	67,598	67,800	65,526	65,952
長期借款(含一年內到期部分)	99,926	99,926	82,125	82,125
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,520	1,520	326	326

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、應收票據及帳款、受限制資產、應付票據及帳款及短期借款。

華興電子工業股份有限公司財務報表附註(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。
- 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。
- (1) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
<u>金融資產</u>				
現金及銀行存款	\$84,189	\$75,571	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產— 流動	18	212	-	-
備供出售之金融資產—流動	54,370	60,698	-	-
應收帳款及票據(含應收關係人款項)	-	-	268,369	433,085
受限制資產	1,000	1,000	-	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	20,000	140,000
公平價值變動列入損益之金融負債— 流動	1,520	326	-	-
應付票據及帳款	-	-	89,963	89,468
應付公司債	-	-	67,800	65,952
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	99,926	82,125

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

(2) 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	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
銀行借款	\$(20,000)	\$(140,000)	\$-	\$-	\$(20,000)	\$(140,000)
應付公司債	(67,598)	-	-	(65,526)	(67,598)	(65,526)

② 浮動利率

	1 年內		1 年以上		總計	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
銀行存款	\$73,981	\$66,628	\$-	\$-	\$73,981	\$66,628
受限制資產	1,000	1,000	-	-	1,000	1,000
銀行借款	(16,024)	(6,613)	(83,902)	(75,512)	(99,926)	(82,125)

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 年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 15 仟元及 26 仟元，利息費用總額分別為 2,873 仟元及 3,112 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					
	101.6.30			100.6.30		
	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	\$8,107	3.853	\$31,237	\$60,834	3.691	\$224,537
美金	6,991	29.88	208,903	5,898	28.725	169,422
歐元	638	37.56	23,973	837	41.63	34,840
英磅	108	46.72	5,045	139	46.19	6,434
日元	512	0.3754	192	413	0.3573	148
人民幣	5	4.701	22	1	4.466	6
韓元	1,401	0.0262	37	1,401	0.0271	38

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

	101.6.30			100.6.30		
	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	247,263	3.853	948,704	209,638	3.691	770,664
美金	4,125	29.88	123,260	3,005	28.725	86,318
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣	-	-	-	1	3.691	4
美金	79	29.88	2,364	84	28.725	2,407
歐元	-	-	-	2	41.63	92

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. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。

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

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，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 6 月 30 日止尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

民國 101 年 6 月 30 日

幣別	到期期間	合約金額	公平價值
賣美金	101.4.10-101.7.12	美金 500 仟元	\$(220)
買台幣			
"	101.4.20-101.7.24	美金 498 仟元	(218)
"	101.5.10-101.8.14	美金 230 仟元	(133)
"	101.5.18-101.8.22	美金 240 仟元	(78)
"	101.5.25-101.7.30	美金 145 仟元	(48)
"	101.5.25-101.8.29	美金 559 仟元	(193)
"	101.5.31-101.8.6	美金 110 仟元	(10)
"	101.6.11-101.7.13	美金 138 仟元	(4)
"	101.6.11-101.9.13	美金 500 仟元	(27)
"	101.6.20-101.9.24	美金 650 仟元	(57)
"	101.6.25-101.9.27	美金 650 仟元	18
"	101.6.29-101.8.3	美金 170 仟元	(1)
"	101.6.29-101.9.3	美金 150 仟元	(1)
賣港幣	101.4.10-101.7.12	港幣 3,270 仟元	(191)
買台幣			
"	101.5.10-101.8.14	港幣 1,840 仟元	(142)
"	101.5.25-101.7.30	港幣 1,918 仟元	(88)
"	101.5.31-101.9.3	港幣 2,770 仟元	(43)
"	101.6.11-101.9.10	港幣 1,300 仟元	(8)
"	101.6.20-101.9.24	港幣 5,000 仟元	(58)
			<u>\$(1,502)</u>

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

民國 100 年 6 月 30 日

幣別	到期期間	合約金額	公平價值
賣美金 買台幣	100.05.10-100.07.12	美金 530 仟元	\$(128)
〃	100.04.20-100.07.15	美金 270 仟元	36
〃	100.05.20-100.07.20	美金 180 仟元	(9)
〃	100.05.26-100.07.29	美金 960 仟元	54
〃	100.06.10-100.08.10	美金 510 仟元	(41)
〃	100.06.27-100.08.29	美金 220 仟元	26
賣港幣 買台幣	100.05.10-100.07.12	港幣 1,900 仟元	(53)
〃	100.05.20-100.07.18	港幣 2,200 仟元	(1)
〃	100.05.26-100.07.25	港幣 2,900 仟元	20
〃	100.05.10-100.08.12	港幣 1,600 仟元	(47)
〃	100.05.20-100.08.22	港幣 3,000 仟元	(6)
〃	100.05.26-100.08.22	港幣 2,000 仟元	11
〃	100.06.10-100.09.09	港幣 3,580 仟元	(41)
賣美金 買台幣	100.06.20-100.09.22	美金 160 仟元	30
賣港幣 買台幣	100.06.20-100.09.22	港幣 3,600 仟元	35
			\$(114)

(二) 對於轉投資事業之揭露資訊：詳附表四。

(三) 大陸投資資訊：詳附表五。

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	
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	81,008.00	\$1,346	-	\$65.50	
"	基金	景順日本增長基金A股	無	"	7,874.53	10,000	-	671.59	
"	基金	富達歐洲動能基金	無	"	19,618.63	22,823	-	1,031.02	
"	基金	凱基開創基金	無	"	457,042.83	14,127	-	13.08	
"	基金	永豐高科技基金	無	"	984,251.97	20,000	-	10.22	
"	基金	德盛安聯全球農金趨勢基金	無	"	901,713.30	10,000	-	8.33	
		合 計				78,296			
		減：評價調整				(23,926)			
		淨 額				\$54,370			
"	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	\$829,479	100.00%	略	註1
				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	123,260	100.00%	"	註1
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	"	23,071,138	152,585	92.28%	"	註2
		合 計				\$1,224,549			
"	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3
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	-	\$803,585	100.00%	"	註1
						(HKD 208,561,057)			
"	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	86,277	100.00%	"	註2
						(HKD 22,392,120)			
"	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	-	34,400	100.00%	"	註2
						(HKD 8,928,107)			
		合 計				\$924,262			
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	\$90,313	100.00%	"	註2及4
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	-	\$90,303	100.00%	"	註2及4
						(HKD 23,437,109)			
肇慶市立曜電子有限公司	理財商品	"金鑰匙匯利豐" 2012年第479期 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		\$4,701		"	註1
						(CNY 1,000,000)			

註1：僅依經會計師核閱之財務報表認列相關投資損益。

註2：係依未經會計師查核或核閱之財務報表認列相關投資損益。

註3：原始投資成本為90,000仟元，已提列減損70,000仟元。

註4：係包含預付投資款91,830仟元(USD3,000,000)。

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	\$319,549	69.25%	(註2)	-		\$-	-	
	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	銷貨	267,950	47.39%	(註1)	-	-	124,721	88.85%	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	子公司	銷貨	159,776	25.37%	(註2)	-	-	-	-	註3
	肇慶市立得電子有限公司	子公司	進貨	474,929	75.30%	(註2)	-	-	10,866	41.22%	"

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僅經會計師核閱。

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：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	\$124,721	5.57	\$ -	-	\$78,767	\$ - (註1)	註2

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

註2：子公司之重大交易相關資訊係僅經會計師核閱。

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

附表四：被投資人公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	百慕達	買賣業	\$839,858 (註2)	\$809,828 (註1)	18,783,771	100.00%	\$948,704 (註2)	\$19,075	\$19,066 (註3)	註5
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	123,260	16,890	16,890	註5
	華能光電科技(股)公司 合計	台灣	買賣業	230,712	230,712	23,071,138	92.28%	152,585 \$1,224,549	(23,273)	(21,476) \$14,480	註6
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇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%	803,585 (HKD 208,561,057)			註5
	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%	86,277 (HKD 22,392,120)			註6
	肇慶市立曜電子有限公司 合計	大陸	製造業	30,758 (HKD 7,399,075)	30,758 (HKD 7,399,075)	-	100.00%	34,400 (HKD 8,928,107) \$924,262			"
華能光電科技(股)公司	Energyled Corporation	薩摩亞	買賣業	91,892 (USD 3,005,000)	\$91,982 (USD 3,005,000)	5,000	100.00%	90,313 (註4)			"
	合計			(註4)	(註4)			\$90,313			"
Energyled Corporation	肇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%	90,303 (HKD 23,437,109)			
	合計							\$90,303			

註1：係包括預付投資款89,195仟元。

註2：係包括預付投資款119,225仟元。

註3：係包含逆流交易產生之投資損失9仟元。

註4：係包含預付投資款91,830仟元(USD3,000,000)。

註5：採權益法評價之長期股權投資係依經會計師核閱之財務報表認列相關投資損益。

註6：採權益法評價之長期股權投資係依未經會計師查核之財務報表認列相關投資損益。

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

附表五：大陸投資資訊

1.

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
筆慶市立得 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USD 20,044,460元)	\$30,030 (合USD 1,000,000元)	\$-	\$650,332 (合USD 21,044,460元)	100%	\$15,020 (HKD 3,876,182)	\$803,585 (HKD208,561,057)	
筆慶市立曜 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%	\$302 (HKD 77,868)	\$34,400 (HKD8,928,107)	
筆慶市立能 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USD 3,000,000元)	\$-	\$-	\$91,830 (合USD 3,000,000元)	92.28%	\$(935) (HKD(241,279))	\$90,303 (HKD23,437,109)	

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
筆慶市立得電子有限公司	\$650,332 (合USD 21,044,460元)	USD 21,652,047	(註2)
筆慶市立能電子有限公司	\$91,830 (合USD 3,000,000元)	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元轉投資筆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				
		原因	金額	原因	金額				營業(損)益		稅前(損)益		股權淨值或市價
									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 (HKD198,572,761)	投資利益 增資	\$15,020 (HKD 3,876,182) 30,030 (HKD 7,865,137)	累換數	15,303 (HKD 1,753,023)	\$803,585 (HKD208,561,057)	權益法	依大陸法令分配時匯回	\$14,011 (RMB 2,947,117.46)	\$(1,151)	\$15,147 (RMB 3,186,262.56)	\$3,831	\$803,585 (HKD208,561,057)
肇慶市立能電子有限公司(註1)	\$91,534 (HKD23,488,391)			投資損失 累換數	935 (HKD 241,279) 296 (HKD(189,997))	\$90,303 (HKD23,437,109)	權益法	依大陸法令分配時匯回	\$(1,041) (RMB(218,888.07))	\$(1,512)	\$(936) (RMB(196,946.56))	\$(1,512)	\$90,303 (HKD23,437,109)

註1：本公司透過華能光電科技股份有限公司間接持股92.28%。

本公司民國101年及100年上半年度直接及間接透過Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)與中國大陸肇慶市立得電子有限公司往來情形如下：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

年度	公司名稱	進貨金額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額
101年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$319,549	69.25%	\$-
100年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$302,955	64.33%	\$-

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年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$47,851	8.46%	\$15,494
100年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$65,276	10.78%	\$195,113

a. 銷貨價格係依成本價加計1%-5%，且上述之銷貨金額已扣除民國101年及100年上半年度之去料加工金額分別為91,839仟元及119,274仟元。

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年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$12,070	89.49%	\$-
100年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$11,570	76.64%	\$-

華興電子工業股份有限公司

1.現金及銀行存款明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元/外幣分

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
庫存現金			\$381	
零用金			40	
支票存款				
華南銀行		\$3,118		
兆豐銀行		1,450		
第一銀行		1,919		
台灣銀行		1,176		
其 他	每筆小於1,000仟元者	2,124	9,787	
活期存款				
第一銀行		4,674		
匯豐銀行		12,462		
合作金庫		2,478		
其 他	每筆小於1,000仟元者	4,388	24,002	
外匯活期存款				
華南銀行	含美金 211,259.43 匯率 29.88	23,352		
	日幣 224,288.00 匯率 0.3754			
	歐元 100,099.93 匯率 37.56			
	港幣 3,424,778.19 匯率 3.853			
台灣銀行	含美金 80,146.95 匯率 29.88	2,486		
	港幣 23,679.14 匯率 3.853			
第一銀行	含美金 451,463.03 匯率 29.88	13,570		
	歐元 816.56 匯率 37.56			
	港幣 13,064.05 匯率 3.853			
匯豐銀行	含美金 74,628.11 匯率 29.88	2,230		
合作金庫	含美金 143,660.99 匯率 29.88	7,144		
	歐元 1,193.53 匯率 37.56			
	港幣 7,897.49 匯率 3.853			
	英磅 59,431.23 匯率 46.72			
其 他	每筆小於1,000仟元者	1,197	49,979	
合 計			\$84,189	

華興電子工業股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

衍生性金融商品	摘 要			資 產	備 註
	銀行別	到期日	名目本金		
<u>流動</u>					
遠期外匯合約	玉山銀行	101.9.27	USD 650	<u>\$18</u>	

華興電子工業股份有限公司

3.備供出售金融資產-流動明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或單位數	面值 (元)	總額	取得成本	累計減損	公平價值		備註
							單價	總額	
晶元光電(股)公司	股票	81,008	\$10	\$810	\$1,346	\$-	\$65.50	\$5,306	
景順日本增長基金A股	成長型基金	7,874.53			10,000	-	671.59	5,289	
富達歐洲動能基金	積極成長型基金	19,618.63			22,823	-	1,031.02	20,227	
凱基開創基金	積極成長型基金	457,042.83			14,127	-	13.08	5,978	
永豐高科技基金	積極成長型基金	984,251.97			20,000	-	10.22	10,059	
德盛安聯全球農金趨勢基金	積極成長型基金	901,713.30			10,000	-	8.33	7,511	
合計					78,296			\$54,370	
加：評價調整					(22,261)				
同期間分攤至股東權益之備供出售 金融資產所產生之遞延所得稅資產					(1,665)				
淨額					\$54,370				

華興電子工業股份有限公司

4. 應收票據淨額明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A	貨 款	\$2,064	
B	"	2,043	
C	"	1,988	
D	"	1,790	
E	"	1,010	
F	"	860	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	5,980	
合 計		<u>15,735</u>	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		<u><u>\$15,735</u></u>	

華興電子工業股份有限公司

5. 應收帳款淨額及應收關係人款項淨額明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元／外幣分

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應收款項</u>			
G	貨 款	\$17,881	EUR 476,061.07 @37.56
H	"	15,045	USD 503,531.19 @29.88
I	"	8,681	
J	"	7,855	USD 262,889.95 @29.88
K	"	7,161	USD 239,654.00 @29.88
L	"	6,233	USD 208,608.31 @29.88
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	53,873	
合 計		116,729	
減：備抵呆帳		(4,471)	
應收帳款淨額		<u>\$112,258</u>	
<u>應收關係人款項</u>			
華能光電科技股份有限公司	貨 款	161	
Ledtech Electronics Corp.(美國)	"	124,721	USD 4,174,082.90 @29.88
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	"	15,494	HKD 4,021,287.85 @3.853
合 計		140,376	
減：備抵呆帳		-	
應收關係人款項淨額		<u>\$140,376</u>	

華興電子工業股份有限公司

6.存貨明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
製 成 品		\$2,954	\$2,430	1.原料市價之決定係依最近一次之重置成本。
在 製 品		1,587	1,920	
原 物 料		26,707	26,652	
商 品		57,831	61,908	
在途存貨		985	985	
小 計		90,064	\$93,895	3.在製品及製成品市價之決定為其淨變現價值。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(13,235)		
合 計		\$76,829		4.市價含呆滯存貨成本。 5.本期備抵存貨跌價損失係呆滯損失。

華興電子工業股份有限公司

7.其他流動資產明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項		\$1,402	
應收退稅款	營業稅	2,041	
受限制資產—流動	定存單質押	1,000	利率 1.345%
暫 付 款		399	
其 他		246	
合 計		<u>\$5,088</u>	

華興電子工業股份有限公司

8.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國101年1月1日至6月30日

股數：仟股

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 處 分		採權益法認列 投資(損)益	累積換算 調整數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供質
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持 股 比 率	金 額	單 價	總 價	押 情 形
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	18,783,771	\$827,922	-	\$-	-	\$-	\$19,066	\$(17,509)	18,783,771	100.00%	\$829,479	\$-	\$-	無
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	107,888	-	-	-	-	16,890	(1,518)	180,689	100.00%	123,260	-	-	無
華能光電科技(股)公司	23,071,138	174,334	-	-	-	-	(21,476)	(273)	23,071,138	92.28%	152,585	-	-	無
<u>預付投資款</u>														
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		89,195		30,030		-	-	-			119,225	-	-	無
合 計		<u>\$1,199,339</u>		<u>\$30,030</u>		<u>\$-</u>	<u>\$14,480</u>	<u>\$(19,300)</u>			<u>\$1,224,549</u>			

華興電子工業股份有限公司

9.以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金 額	股數	金 額	股數	帳面價值		
<u>股票</u>										
鉅新科技(股)公司	5,000,000	\$90,000	-	\$-	-	\$-	5,000,000	\$90,000	無	
減：累計減損		(45,500)				(24,500)		(70,000)		
						(註1)				
合 計		<u>\$44,500</u>		<u>\$-</u>		<u>\$(24,500)</u>		<u>\$20,000</u>		

註1：本公司截至100年底已提列累計減損45,500仟元，後持續評估鉅新科技(股)公司仍持續虧損，本公司本期經評估後認為被投資公司應再認列減損損失24,500仟元，截至101年6月底止提列累計減損70,000仟元。。

華興電子工業股份有限公司

10.固定資產及累計折舊變動明細表

民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	重分類	期末餘額	備註
成 本						
土 地	\$144,090	\$-	\$-	\$-	\$144,090	左列資產擔保情形，請參閱財務報表附註六。
土地重估增值	14,529	-	-	-	14,529	
房屋設備	54,302	-	-	-	54,302	
機器設備	50,855	8,517	-	4,623	63,995	
電腦設備	9,843	-	-	-	9,843	
租賃設備	474	-	-	-	474	
什項設備	46,450	737	-	-	47,187	
未完工程	-	17	-	-	17	
預付設備款	5,141	-	-	(4,623)	518	
合 計	<u>\$325,684</u>	<u>\$9,271</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$334,955</u>	
累計折舊						
房屋設備	\$15,039	\$592	\$-	\$-	\$15,631	
機器設備	24,448	3,640	-	-	28,088	
電腦設備	7,055	445	-	-	7,500	
租賃設備	99	39	-	-	138	
什項設備	26,856	2,861	-	-	29,717	
合 計	<u>\$73,497</u>	<u>\$7,577</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$81,074</u>	

華興電子工業股份有限公司

11.無形資產變動明細表

民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額	備註
電腦軟體	\$4,792	\$-	\$982	\$3,810	

華興電子工業股份有限公司

12.其他資產明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
存出保證金	車位租賃押金	\$300		
	其他	71	\$371	
催 收 款			5,907	
減：備抵呆帳－催收款			(5,907)	
遞延所得稅資產－非流動淨額			3,893	
合 計			<u>\$4,264</u>	

華興電子工業股份有限公司

13.短期借款明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保情形	備註
第一銀行	信用借款	<u>\$20,000</u>	101.6.29-101.7.27	1.145%	無	

華興電子工業股份有限公司

14. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

衍生性金融商品	摘 要			負 債	備 註
	銀行別	到期日	名目本金		
<u>流動</u>					
遠期外匯合約	永豐銀行	101.9.10	HKD 1,300	\$(8)	
	"	101.9.24	HKD 5,000	(58)	
	玉山銀行	101.7.12	HKD 3,270	(191)	
	"	101.7.30	HKD 1,918	(88)	
	"	101.8.14	HKD 1,840	(142)	
	"	101.9.3	HKD 2,770	(43)	
	"	101.7.12	USD 500	(220)	
	"	101.7.13	USD 138	(4)	
	"	101.7.24	USD 498	(218)	
	"	101.7.30	USD 145	(48)	
	"	101.8.3	USD 170	(1)	
	"	101.8.6	USD 110	(10)	
	"	101.8.14	USD 230	(133)	
	"	101.8.22	USD 240	(78)	
	"	101.8.29	USD 559	(193)	
	"	101.9.3	USD 150	(1)	
	"	101.9.13	USD 500	(27)	
	"	101.9.24	USD 650	(57)	
				<u>\$(1,520)</u>	

華興電子工業股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			
M	貨 款	\$27,057	
N	"	19,663	
O	"	10,866	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	32,377	
合 計		<u>\$89,963</u>	

華興電子工業股份有限公司

16.應付費用明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資	薪資、董監車馬費	\$6,131	
應付獎金	年終獎金	2,716	
應付利息	銀行借款息	930	
其他應付費用	勞 務 費	1,122	
	董監酬勞	3,075	
	勞健保費	1,204	
	其 他	6,024	
合 計		<u>\$21,202</u>	

華興電子工業股份有限公司

17.其他應付款明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	現金股利	\$64,235	
	員工紅利	9,345	
	設備款	2,239	
合 計		<u>\$75,819</u>	

華興電子工業股份有限公司

18.其他流動負債明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收 款	客戶溢付、退貨、預付貨款	\$1,680	
遞延貸項	未實現銷貨毛利	6,423	
代收稅款		138	
預收款項	預收貨款	61,927	
其他應付款項		702	
合 計		<u>\$70,870</u>	

華興電子工業股份有限公司

19.無擔保可轉換應付公司債明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

債券名稱	券別	受託人	契約期限	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內公司債		玉山商業銀行	99.2.10~102.2.10	0.0000%	\$200,000	\$131,100	\$68,900	\$ (1,302)	\$67,598	註一	無擔保	
減：一年內到期部分							(68,900)	1,302	(67,598)			
淨 額							\$-	\$-	\$-			

註一：除轉換及買回外，到期時現金一次還本。

華興電子工業股份有限公司

20.長期借款明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 %	抵 押 或 擔 保	備 註
合作金庫	自99年6月30日起， 按月平均攤還本息。	\$69,926	99.03.10-104.6.30	浮動	土地及建物	
上海銀行	自100年10月1日起， 按3個月一期分期攤還。	30,000	100.07.01-103.7.1	浮動	無	
小 計		99,926				
減：一年內到期之長期借款		(16,024)				
淨 額		<u>\$83,902</u>				

華興電子工業股份有限公司

21.其他負債明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備		\$4,925	
應計退休金負債		60,010	
存入保證金		107	
遞延貸項－非流動	未實現處分資產利益	634	
"	未實現淨處分長期投資利益	4,047	
合 計		<u>\$69,723</u>	

華興電子工業股份有限公司

22.營業收入明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
發光應用產品		\$322,300	
發光二極體指示燈		149,978	
發光二極體顯示器		50,755	
貿 易		50,523	(扣除去料加工\$91,839)
營業收入總額		573,556	
減：銷貨退回		(3,051)	
銷貨折讓		(5,034)	
營業收入淨額		<u>\$565,471</u>	

華興電子工業股份有限公司

23.營業成本明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
進銷成本				
期初商品		\$60,217		
加：本期進貨		335,288		
轉入	在製品轉入	29,019		
減：期末存貨		58,816		
轉出	轉至在製品	23,479		
其他		280		
小 計			\$341,949	
產銷成本				
期初原物料		40,531		
加：本期進料		125,915		
減：期末原物料		26,707		
其他		1,114		
直接原物料耗用			138,625	
直接人工			2,571	
製造費用			6,688	
製造成本			147,884	
加：期初在製品			2,664	
轉入	商品轉入		23,479	
其他			712	
減：期末在製品			1,587	
轉出	轉至商品		29,019	
其他			246	
製成品成本			143,887	
加：期初製成品			1,324	
本期進貨			236	
減：期末製成品			2,954	
轉出			1,333	
小 計			141,160	
銷貨成本—存貨跌價及呆滯損失			2,307	
重工成本			3,002	
營業成本			\$488,418	

華興電子工業股份有限公司

23.1製造費用明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$1,888	
折舊		2,146	
水電瓦斯費		482	
雜項購置		546	
雜費		597	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	1,029	
合 計		<u>\$6,688</u>	

華興電子工業股份有限公司

24.推銷費用明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$5,203	
進出口費用		6,357	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	2,953	
合 計		<u>\$14,513</u>	

華興電子工業股份有限公司

25.管理費用明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$19,604	
折 舊		5,313	
退 休 金		3,501	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	13,465	
合 計		<u>\$41,883</u>	

華興電子工業股份有限公司

26.研發費用明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$4,181	
退 休 金		917	
其他費用		520	
製作樣品費用		1,882	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	1,708	
合 計		<u>\$9,208</u>	

華興電子工業股份有限公司

27.營業外收支明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>營業外收入</u>			
利息收入		\$15	
權益法認列之投資利益	依權益法認列之投資利益淨額	14,480	
兌換利益淨額		1,312	
金融資產評價利益		18	
處分固定資產利益		130	
租金收入		543	
技術服務收入		12,070	
什項收入		875	
合 計		<u>\$29,443</u>	
<u>營業外支出</u>			
利息支出		\$2,873	
減損損失		24,500	
金融負債評價損失		1,248	
其他損失		4	
合 計		<u>\$28,625</u>	