

6164

華興電子工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇二年度及民國一〇一年度

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4-5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-35
(六) 重要會計項目之說明	36-59
(七) 關係人交易	59-62
(八) 質押之資產	62
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十) 重大之災害損失	62
(十一) 重大之期後事項	63
(十二) 其他	63-73
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	73、84-85、90
2. 轉投資事業相關資訊	73、86
3. 大陸投資資訊	73、87-89
(十四) 首次採用國際財務報導準則	74-83
九、重要會計項目明細表	91-118

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一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，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。列入上開民國一〇一年度財務報表之採用權益法之投資中，有關 Ledtech Electronics Corp.(美國)之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關 Ledtech Electronics Corp.(美國)財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日對 Ledtech Electronics Corp.(美國)採用權益法之投資分別為新台幣 130,375 仟元及新台幣 107,889 仟元，分別佔資產總額之 6.72%及 5.20%；民國一〇一年度認列對 Ledtech Electronics Corp.(美國)採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額為新台幣 27,458 仟元，佔稅前淨利之 49.89%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額為(4,973)仟元，佔其他綜合損益淨額之 28.37%。

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示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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華興電子工業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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

中華民國一〇三年三月二十一日





華興電業股份有限公司
資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$173,513	8	\$63,506	3	\$68,924	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	-	-	345	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動	四及六.3	26,738	1	51,022	3	50,881	2
1150	應收票據淨額	四及六.4	6,219	-	7,303	-	12,922	1
1170	應收帳款淨額	四及六.5	92,277	5	95,433	5	98,105	5
1180	應收帳款-關係人淨額	四及六.6及七	6,549	1	125,946	7	220,784	11
130x	存貨	八	42,525	2	63,921	3	93,808	5
1470	其他流動資產	七	108,790	5	4,490	-	5,582	-
11xx	流動資產合計		456,611	22	411,966	21	551,006	27
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	四及六.3	-	-	-	-	44,500	2
1550	採用權益法之投資	四及六.7	1,395,122	65	1,244,394	64	1,198,720	58
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8	229,678	11	245,988	13	247,046	12
1780	無形資產	四及六.9	2,886	-	4,087	-	4,792	-
1840	遞延所得稅資產	六.22	32,534	2	33,815	2	25,173	1
1900	其他非流動資產	六.10	1,058	-	360	-	5,511	-
15xx	非流動資產合計		1,661,278	78	1,528,644	79	1,525,742	73
1xxx	資產總計		\$2,117,889	100	\$1,940,610	100	\$2,076,748	100

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：劉守雄



經理人：范和明

會計主管：蔡尚欣





華興電子股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一〇二年十二月三十一日 及 一〇一年一月一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%
	負債及權益					
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.11	\$167,000	8	\$70,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.12	884	-	18	-
2150	應付票據		-	-	315	-
2170	應付帳款	七	53,418	2	94,142	5
2180	應付帳款-關係人		972	-	-	-
2200	其他應付款	四及六.22	55,641	2	36,738	2
2230	當期所得稅負債	七	12,185	1	8,873	-
2300	其他流動負債	六.13及六.14	75,589	4	74,922	4
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債		4,907	-	73,476	4
21XX	流動負債合計		370,596	17	358,484	18
	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六.13	-	-	-	-
2540	長期借款	四及六.14	57,429	3	62,734	3
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	48,338	2	26,166	2
2613	遞延租賃款-非流動		209	-	306	-
2640	應付退休金負債	四及六.15	56,035	3	55,566	3
2645	存入保證金	六.16	108	-	108	-
2660	遞延貸項-聯屬公司間利益		4,359	-	4,573	-
25XX	非流動負債合計		166,478	8	149,453	8
2XXX	負債總計		537,074	25	507,937	26
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.17	1,183,032	56	1,283,032	66
	股本合計		1,183,032	56	1,283,032	66
3200	資本公積	六.17	17,804	1	24,631	1
3300	保留盈餘	六.17				
3310	法定盈餘公積		132,823	6	129,439	7
3320	特別盈餘公積		79,070	4	79,070	4
3350	未分配盈餘		151,447	7	39,244	2
	保留盈餘合計		363,340	17	247,753	13
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之差異		20,673	1	(29,948)	(1)
3425	備供出售金融資產未實現損益	四及六.3	(4,034)	-	(12,543)	(1)
3500	庫藏股票	四及六.7	-	-	(80,252)	(4)
3XXX	權益總計		1,580,815	75	1,432,673	74
	負債及權益總計		\$2,117,889	100	\$1,940,610	100

(請參閱個體財務報表附註)



經理人：范和明



董事長：劉守雄



會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.18	\$1,035,928	100	\$1,093,242	100
5000	營業成本		(843,155)	(81)	(938,821)	(86)
5900	營業毛利		192,773	19	154,421	14
5910	未實現銷貨利益(損失)		(8,632)	(1)	(8,853)	(1)
5920	已實現銷貨利益		8,853	1	4,210	-
5950	營業毛利淨額		192,994	19	149,778	13
6000	營業費用	六.19				
6100	推銷費用		(31,348)	(3)	(28,336)	(3)
6200	管理費用		(78,751)	(8)	(70,788)	(6)
6300	研究發展費用		(21,542)	(2)	(19,792)	(2)
	營業費用合計		(131,641)	(13)	(118,916)	(11)
6900	營業利益		61,353	6	30,862	2
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.20	28,423	3	26,212	2
7020	其他利益及損失	六.20	11,078	1	(45,288)	(4)
7050	財務成本	六.20	(4,135)	-	(4,974)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		90,591	9	48,221	4
	營業外收入及支出合計		125,957	13	24,171	2
7900	稅前淨利		187,310	19	55,033	4
7950	所得稅費用	四及六.22	(29,770)	(3)	(15,666)	(1)
8200	本期淨利		157,540	16	39,367	3
8300	其他綜合損益	六.21				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		60,086	6	(35,592)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		8,858	1	14,687	1
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		900	-	(1,467)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(9,967)	(1)	4,845	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		59,877	6	(17,527)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$217,417	22	\$21,840	1
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.23				
	本期淨利		\$1.33		\$0.31	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$1.32		\$0.31	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：劉守雄

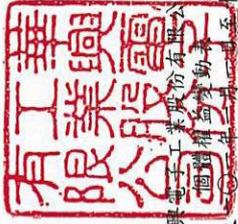


經理人：范和明



會計主管：蔡尚欣





華興工業股份有限公司
個體財務報表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益		
民國101年1月1日餘額	\$1,283,032	\$83,651	\$124,778	\$79,070	\$10,833	\$-	\$ (26,181)	\$1,555,183	
100年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積			4,661		(4,661)			(5,132)	
普通股現金股利		(59,020)			(5,132)			(59,020)	
資本公積配發現金股利					39,367			39,367	
101年度淨利					(1,217)	(29,948)	13,638	(17,527)	
101年度其他綜合損益					38,150	(29,948)	13,638	21,840	
本期綜合損益總額					54			54	
取得或處分子公司股權								(80,252)	
庫藏股買回								(80,252)	
民國101年12月31日餘額	\$1,283,032	\$24,631	\$129,439	\$79,070	\$39,244	\$ (29,948)	\$ (12,543)	\$1,432,673	
民國102年1月1日餘額	\$1,283,032	\$24,631	\$129,439	\$79,070	\$39,244	\$ (29,948)	\$ (12,543)	\$1,432,673	
101年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積					(3,384)			(29,576)	
普通股現金股利		(5,915)	3,384		(29,576)			(5,915)	
資本公積配發現金股利					157,540			157,540	
102年度淨利					747	50,621	8,509	59,877	
102年度其他綜合損益					158,287	50,621	8,509	217,417	
本期綜合損益總額					(13,124)			(33,784)	
庫藏股買回	(100,000)	(912)			\$151,447			(33,784)	
庫藏股註銷								114,036	
民國102年12月31日餘額	\$1,183,032	\$17,804	\$132,823	\$79,070	\$151,447	\$20,673	\$ (4,034)	\$1,580,815	

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：劉守雄

經理人：范和明



會計主管：蔡尚欣





華興電子股份有限公司
個體現金流量表

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	一〇二一年度		一〇一一年度	
	金額	金額	金額	金額
營業活動之現金流量：				
本期稅前淨利	\$187,310	\$55,033		
調整項目：				
收益費損項目：				
折舊費用	13,973	15,908		(50)
攤銷費用	1,904	1,874		(190)
利息費用	4,135	4,974		2,558
利息收入	(1,135)	(38)		(698)
股利收入	(43)	(89)		(703)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(90,591)	(48,221)		31,968
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(259)	(130)		32,885
處分投資損失	1,175	7,759		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損(益)	1,211	(599)		
金融資產減損損失	-	44,500		
與營業活動相關之資產/負債變動數：				
應收票據減少	1,084	5,619		(35,491)
應收帳款減少	3,156	2,672		97,000
應收帳款-關係人減少	119,397	94,838		(33,784)
存貨減少	21,396	29,887		(5,216)
其他流動資產(增加)減少	(103,199)	1,084		(81)
應付票據(減少)增加	(315)	315		(206)
應付帳款(減少)增加	(40,724)	24,248		(68,900)
應付帳款-關係人增加	972	-		(4,001)
其他應付款增加(減少)	19,025	(3,684)		(50,489)
其他流動負債增加	667	14,013		
應計退休負債增加(減少)	1,369	(2,724)		110,007
營運產生之現金流入	140,508	247,239		63,506
收取之利息	990	46		\$173,513
收取之股利	43	89		
支付之所得稅	(13,930)	(6,805)		(5,418)
營業活動之淨現金流入	127,611	240,569		68,924
				\$63,506
投資活動之現金流量：				
取得採用權益法之投資				(32,990)
取得不動產、廠房及設備				(9,846)
處分不動產、廠房及設備				29
其他非流動資產(增加)減少				10
取得無形資產				(1,169)
處分備供出售金融資產				6,787
投資活動之淨現金流入(流出)				(37,179)
籌資活動之現金流量：				
發放現金股利				(64,152)
短期借款增加				50,000
庫藏股票買回成本				(80,252)
長期借款減少				(111,284)
應付租賃款-非流動減少				(81)
存入保證金減少				(206)
償還應付公司債				-
支付之利息				(2,833)
籌資活動之淨現金流出				(208,808)
本期現金及約當現金增加(減少)數				
期初現金及約當現金餘額				110,007
期末現金及約當現金餘額				63,506
期末現金及約當現金餘額				\$173,513

(請參閱個體財務報表附註)



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
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華興電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國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。其註冊地及主要營運據點位於新北市新店區中正路560巷5號5樓。

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102年及101年12月31日之員工人數分別為101人及112人。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國102年度及101年度之個體財務報告業經董事會於民國103年3月21日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

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

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中(其他適用之國際財務報導準則)、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準備第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) *國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」*

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估上述(1)~(4)、(6)、(8)~(11)、(16)、(22)~(24)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國102年度及101年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

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

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

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

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

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

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- ① 其取得之主要目的為短期內出售；
- ② 於原始認列時即屬個體管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- ③ 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

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

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- ② 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

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

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- ① 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- ② 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- ③ 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- ④ 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- ① 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- ② 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- ③ 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

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

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- ① 其取得之主要目的為短期內出售；
- ② 於原始認列時即屬個體管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- ③ 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

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

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- ② 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

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

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

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

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

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

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	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

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

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

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

專利權及特許權

專利權已由相關政府機構授予十年期之權利。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

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

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休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，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

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

1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國102年12月31日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金及零用金	\$558	\$460	\$419
支票存款	18,387	10,826	42,781
活期存款	56,188	52,220	25,724
定期存款	98,380	-	-
合 計	<u>\$173,513</u>	<u>\$63,506</u>	<u>\$68,924</u>

上述定期存款無提供質押及擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$-	\$345	\$-
小 計	\$-	\$345	\$-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$345</u>	<u>\$-</u>
流 動	<u>\$-</u>	<u>\$345</u>	<u>\$-</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
基 金	\$30,246	\$63,388	\$77,934
股 票	91,347	91,347	91,347
小 計	121,593	154,735	169,281
加：備供出售金融資產評價調整	(4,034)	(12,543)	(26,181)
同期間分攤至其他權益之備供出售	(821)	(1,170)	(2,219)
金融資產所產生之遞延所得稅資產			
減：累計減損	(90,000)	(90,000)	(45,500)
合 計	<u>\$26,738</u>	<u>\$51,022</u>	<u>\$95,381</u>

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流 動	\$26,738	\$51,022	\$50,881
非 流 動	-	-	44,500
合 計	\$26,738	\$51,022	\$95,381

(1) 本公司經評估備供出售金融資產－非流動，認為被投資公司鉅新科技(股)公司其價值已有減損，於民國 102 年度及 101 年度認列減損損失 0 仟元及 44,500 仟元。

(2) 本公司備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據－因營業而發生	\$6,219	\$7,303	\$12,922
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$6,219	\$7,303	\$12,922

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$95,645	\$100,089	\$102,576
減：備抵呆帳	(3,368)	(4,656)	(4,471)
小 計	92,277	95,433	98,105
應收帳款－關係人	6,549	125,946	220,784
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	6,549	125,946	220,784
合 計	\$98,826	\$221,379	\$318,889

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

本公司對客戶之授信期間通常為月結30天至90天，但對部分客戶會給予較長之授信期間。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過特定天數之應收帳款無法回收對於帳齡超過該天數之應收帳款認列備抵呆帳，其備抵呆帳係參考公司對交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$-	\$4,656	\$4,656
當期發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	1,288	1,288
102.12.31	\$-	\$3,368	\$3,368
101.1.1	\$-	\$4,471	\$4,471
當期發生(迴轉)之金額	-	185	185
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.12.31	\$-	\$4,656	\$4,656

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合 計
	未逾期						
	且未減損	91~120天內	121~180天	181~270天	271~360天	361天以上	
102.12.31	\$86,622	\$6,845	\$4,516	\$794	\$49	\$-	\$98,826
101.12.31	209,247	8,737	2,240	1,155	-	-	221,379
101.1.1	241,361	24,574	44,280	8,674	-	-	318,889

註：以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，本公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

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

6. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原物料	\$9,930	\$20,155	\$40,531
在製品	2,419	5,500	2,664
製成品	3,702	3,655	1,324
商品存貨	50,088	53,250	58,460
在途商品	971	1,976	1,757
合計	67,110	84,536	104,736
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(24,585)	(20,615)	(10,928)
淨額	\$42,525	\$63,921	93,808

本公司民國102年度及民國101年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失及呆滯損失3,970仟元及9,687仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	股數	102.12.31	
		金額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	18,784 仟股	\$962,585	100.00%
Ledtech Electronics Corp.(美國)	181 仟股	145,178	100.00%
華能光電科技(股)公司	23,471 仟股	168,135	93.88%
預付投資款：			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		119,224	
合計		\$1,395,122	

被投資公司名稱	股數	101.12.31	
		金額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	18,784 仟股	\$849,039	100.00%
Ledtech Electronics Corp.(美國)	181 仟股	130,375	100.00%
華能光電科技(股)公司	23,463 仟股	145,756	93.85%
預付投資款：			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		119,224	
合計		\$1,244,394	

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

被投資公司名稱	股 數	101.1.1	
		金 額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	18,784 仟股	\$827,922	100.00%
Ledtech Electronics Corp.(美國)	181 仟股	107,889	100.00%
華能光電科技(股)公司	23,071 仟股	173,715	92.28%
預付投資款：			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		89,194	
合 計		<u>\$1,198,720</u>	

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

- (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102年及101年12月31日止，現金之增資因Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)尚未完成驗資手續皆為119,224仟元，故本公司對Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)此部分之投資仍帳列預付投資款。
- (3) 本公司分別於民國102年7月1日、101年9月17日及11月12日購買華能光電科技(股)公司股數8仟股、214仟股及177仟股，取得成本分別為50仟元、1,619仟元及1,341仟元，持股比例分別增為93.88%及93.85%。
- (4) 民國102年度及民國101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221仟元及(4,643)仟元。
- (5) 本公司對採權益法評價之被投資公司按約當持股比例認列相關之損益份額及國外營運機構財務報表換算之差額如下：

	102 年度	101 年度
採用權益法認列之損益份額	\$90,591	\$48,221
國外營運機構財務報表換算之差額	(50,621)	(29,948)

上述資訊業已扣除所得稅影響數，請參閱六.21 之說明。

- (6) 採權益法評價之Energyled Corporation(薩摩亞)、肇慶市立能電子有限公司及肇慶市立曜電子有限公司其總資產或營業收入對本公司民國102年度及101年度不具重大影響，依被投資公司自行決算之財務報表認列投資損益。

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

8. 不動產、廠房及設備

	未完工程及							合計
	土地	房屋及建築	機器設備	電腦設備	租賃資產	什項設備	待驗設備	
成本：								
102.1.1	\$158,619	\$54,302	\$64,734	\$9,843	\$474	\$47,339	\$14	\$335,325
增添	-	-	-	190	-	-	-	190
處分	-	-	(8,421)	(772)	-	(12,272)	-	(21,465)
移轉-重分類	-	-	-	-	-	-	(14)	(14)
102.12.31	\$158,619	\$54,302	\$56,313	\$9,261	\$474	\$35,067	\$-	\$314,036
101.1.1	\$158,619	\$54,302	\$50,855	\$9,843	\$474	\$46,450	\$-	\$320,543
增添	-	-	8,738	-	-	1,001	107	9,846
處分	-	-	-	-	-	(205)	-	(205)
移轉-重分類	-	-	5,141	-	-	93	(93)	5,141
101.12.31	\$158,619	\$54,302	\$64,734	\$9,843	\$474	\$47,339	\$14	\$335,325
折舊及減損：								
102.1.1	\$-	\$16,221	\$32,462	\$7,945	\$178	\$32,531	\$-	\$89,337
折舊	-	1,182	7,777	704	79	4,231	-	13,973
處分	-	-	(5,916)	(769)	-	(12,267)	-	(18,952)
102.12.31	\$-	\$17,403	\$34,323	\$7,880	\$257	\$24,495	\$-	\$84,358
101.1.1	\$-	\$15,039	\$24,448	\$7,055	\$99	\$26,856	\$-	\$73,497
折舊	-	1,182	8,014	890	79	5,743	-	15,908
處分	-	-	-	-	-	(68)	-	(68)
101.12.31	\$-	\$16,221	\$32,462	\$7,945	\$178	\$32,531	\$-	\$89,337
淨帳面金額：								
102.12.31	\$158,619	\$36,899	\$21,990	\$1,381	\$217	\$10,572	\$-	\$229,678
101.12.31	\$158,619	\$38,081	\$32,272	\$1,898	\$296	\$14,808	\$14	\$245,988
101.1.1	\$158,619	\$39,263	\$26,407	\$2,788	\$375	\$19,594	\$-	\$247,046

(1) 本公司民國 102 年度及 101 年度均無利息資本化之情形。

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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

9. 無形資產

	電腦軟體	合計
成本：		
102.1.1	\$22,896	\$22,896
增添－單獨取得	703	703
102.12.31	\$23,599	\$23,599
101.1.1	\$21,727	\$21,727
增添－單獨取得	1,169	1,169
101.12.31	\$22,896	\$22,896
	電腦軟體	合計
攤銷及減損：		
102.1.1	\$18,809	\$18,809
攤銷	1,904	1,904
102.12.31	\$20,713	\$20,713
101.1.1	\$16,935	\$16,935
攤銷	1,874	1,874
101.12.31	\$18,809	\$18,809
淨帳面金額：		
102.12.31	\$2,886	\$2,886
101.12.31	\$4,087	\$4,087
101.1.1	\$4,792	\$4,792

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
管理費用	\$1,877	\$1,806
研發費用	\$27	\$68

10. 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
預付設備款	\$700	\$-	\$5,140
存出保證金	358	360	370
合計	\$1,058	\$360	\$5,510

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

11. 短期借款

	利率區間(%)	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	1.0174%~1.2%	\$167,000	\$70,000	\$20,000
合 計		<u>\$167,000</u>	<u>\$70,000</u>	<u>\$20,000</u>

本公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，尚未使用之短期借款額度分別約為383,000仟元、480,000仟元及570,000仟元。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$884	\$18	\$272
合 計	<u>\$884</u>	<u>\$18</u>	<u>\$272</u>
流 動	<u>\$884</u>	<u>\$18</u>	<u>\$272</u>

13. 應付公司債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付國內轉換公司債	\$-	\$68,658	\$66,554
減：一年內到期部分	-	(68,658)	-
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$66,554</u>

(1) 應付國內轉換公司債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付國內無擔保公司債面額	\$-	\$200,000	\$200,000
已轉換金額	-	(131,100)	(131,100)
應付國內無擔保公司債折價	-	(242)	(2,346)
小 計	-	68,658	66,554
減：一年內到期部分	-	(68,658)	-
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$66,554</u>
嵌入式衍生金融工具	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
權益要素	<u>\$-</u>	<u>\$12,922</u>	<u>\$12,922</u>

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

本公司於民國99年2月10日發行票面利率為0%之國內無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣200,000仟元

發行期間：民國99年2月10日至民國102年2月10日

重要贖回條款：

- A. 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。
- B. 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。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 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)。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣25.77元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國101年12月31日及101年1月1日之轉換價格分別為每股新臺幣22.01元及22.88元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

另本公司債於民國101年12月31日及101年1月1日已轉換金額皆為131,100仟元。

本公司於民102年2月10日到期贖回公司債68,900仟元，並將原認列為資本公積－認股權12,922仟元轉列為資本公積－其他－認股權轉入。

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

14. 長期借款

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日長期借款明細如下：

債權人	102.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫銀行擔保借款	\$62,336	1.86	自99年6月30日至114年6月30日，每個月為一期分180期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(4,907)		
合 計	<u>\$57,429</u>		

債權人	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫銀行擔保借款	\$67,552	1.85	自99年6月30日至114年6月30日，每個月為一期分180期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(4,818)		
合 計	<u>\$62,734</u>		

債權人	101.1.1	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫銀行擔保借款	\$6,948	1.84	自99年6月30日至104年6月30日，每個月為一期分60期償還，利息按月付息。
合作金庫銀行擔保借款	71,888	1.84	自99年6月30日至114年6月30日，每個月為一期分180期償還，利息按月付息。
上海商業銀行信用借款	100,000	2.005	自100年7月1日至103年7月1日，每三個月為一期償還。
小 計	178,836		
減：一年內到期	(19,173)		
合 計	<u>\$159,663</u>		

(1) 一年內到期之長期負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付公司債	\$-	\$68,658	\$-
長期借款	4,907	4,818	19,173
合 計	<u>\$4,907</u>	<u>\$73,476</u>	<u>\$19,173</u>

(2) 合作金庫銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

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

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司其他國外分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本公司民國102年及101年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,588仟元及2,644仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%至15%範圍內提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$2,089	\$2,210
利息成本	893	1,125
計畫資產預期報酬	(70)	(174)
前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$2,912</u>	<u>\$3,161</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$272	\$469
推銷費用	313	343
管理費用	1,721	1,812
研發費用	606	537
合 計	<u>\$2,912</u>	<u>\$3,161</u>

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

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$(1,467)	\$-
當期精算損益	900	(1,467)
期末金額	<u>\$(567)</u>	<u>\$(1,467)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$56,679	\$59,514	\$66,801
計畫資產之公允價值	(2,292)	(3,948)	(9,978)
提撥狀況	54,387	55,566	56,823
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$54,387</u>	<u>\$55,566</u>	<u>\$56,823</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$59,514	\$66,801
當期服務成本	2,089	2,210
利息成本	893	1,125
支付之福利	(4,942)	(12,000)
精算(利益)損失	(875)	1,378
期末之確定福利義務	<u>\$56,679</u>	<u>\$59,514</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$3,948	\$9,978
計畫資產預期報酬	70	174
雇主提撥數	3,191	5,884
支付之福利	(4,942)	(12,000)
精算損失(利益)	25	(88)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$2,292</u>	<u>\$3,948</u>

截至民國102年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥2,906仟元。

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

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	22.30%	23.39%	23.87%
權益工具	0.65%	9.09%	10.04%
債務工具	18.05%	21.52%	19.19%
其他	59.00%	46.00%	46.90%

本公司民國102年及101年度計畫資產之實際報酬為95仟元及86仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%	3.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$3,939	\$(4,395)	\$4,964	\$(4,435)

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$56,679	\$59,514
期末計畫資產之公允價值	(2,292)	(3,948)
期末計畫之剩餘或短絀	54,387	55,566
計畫負債之經驗調整	(875)	1,378
計畫資產之經驗調整	(25)	88

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

16. 遞延貸項

	102.12.31	101.12.31
未實現處分資產利益	\$312	\$526
未實現淨處分長期投資利益	4,047	4,047
合 計	\$4,359	\$4,573

17. 權益

(1) 普通股

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司額定與已發行股本分別為1,183,032仟元、1,283,032仟元及1,283,032仟元，每股票面金額10元，分別為118,303仟股、128,303仟股及128,303仟股，均為普通股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國102年2月4日註銷於執行期間民國101年11月15日至民國102年1月14日買進之庫藏股計10,000仟股，業已完成變更登記。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行溢價	\$4,882	\$11,709	\$70,729
認 股 權	-	12,922	12,922
其他一可轉換公司債之認股權轉入	12,922	-	-
合 計	\$17,804	\$24,631	\$83,651

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日本公司持有庫藏股票分別為0仟元、80,252仟元及0仟元，股數分別為0仟股、7,254仟股及0仟股。

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

(4) 盈餘分派及股利政策

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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25% 之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國 100 年度及 101 年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

本公司截至民國102年1月1日止，首次採用之特別盈餘公積金額為75,784仟元。另本公司於民國102年度未有使用、處分或重分類相關資產，因而無迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國102年12月31日止，首次採用之特別盈餘公積金額為75,784仟元。

本公司民國102年度及101年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為21,696仟元和4,117仟元及6,328仟元和1,303仟元，其係以預估年度未加計員工紅利及董監事酬勞之稅前淨利，減除依所得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，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國102年6月13日及民國101年6月19日之股東常會，分別決議民國101年度及100年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$3,384	\$4,661	-	-
普通股現金股利	29,576	5,132	0.25	0.04
董監事酬勞	1,185	1,631	-	-
員工紅利－現金	4,062	5,593	-	-
資本公積現金股利	5,915	59,020	0.05	0.46
合 計	<u>\$44,122</u>	<u>\$76,037</u>		

本公司民國102年度盈餘董事會決議配發員工紅利18,905仟元(均為現金紅利)及董監酬勞5,514仟元，與民國102年度財務報告認列之之員工分紅21,696仟元及董監酬勞6,328仟元，差異為(3,605)仟元，主要係因提列基礎差異所致，實際配發金額依股東會決議數調整之。

本公司民國101年度盈餘實際配發員工紅利4,062仟元(均為現金紅利)及董監酬勞1,185仟元，與民國101年度財務報告認列之之員工分紅4,117仟元及董監酬勞1,303仟元，差異為(173)仟元，主要係因提列基礎差異所致，已列入102年度損益。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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

18. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	1,042,010	1,106,680
減：銷貨退回及折讓	(6,082)	(13,438)
合 計	1,035,928	1,093,242

19. 民國102年度及101年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101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
員工福利費用						
薪資費用	\$10,762	\$71,240	\$82,002	\$8,444	\$54,396	\$62,840
勞健保費用	780	5,024	5,804	643	4,972	5,615
退休金費用	943	6,204	7,147	814	4,992	5,806
其他員工福利費用	667	2,161	2,828	619	2,420	3,039
折舊費用	8,107	5,866	13,973	6,825	9,083	15,908
攤銷費用	-	1,904	1,904	-	1,874	1,874

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$663	\$1,212
利息收入	1,135	38
股利收入	43	89
其他收入—其他	26,582	24,873
合 計	\$28,423	\$26,212

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

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$259	\$130
處分投資損失	(1,175)	(7,759)
淨外幣兌換損益	13,206	6,550
減損損失		
金融資產－備供出售	-	(44,500)
其他支出	(1)	(308)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利 益/(損失)	(1,211)	599
合 計	<u>\$11,078</u>	<u>\$(45,288)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	\$3,434	\$2,756
應付公司債之利息	242	2,104
資本融資租賃之利息	40	55
其他利息	419	59
財務成本合計	<u>\$4,135</u>	<u>\$4,974</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國102年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	所得稅利益 稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$60,086	\$-	\$60,086	\$(9,465)	\$50,621
備供出售金融資產未實 現評價損益	8,858	-	8,858	(349)	8,509
確定福利計劃精算利益 (損失)	900	-	900	(153)	747
本期其他綜合損益合計	<u>\$69,844</u>	<u>\$-</u>	<u>\$69,844</u>	<u>\$(9,967)</u>	<u>\$59,877</u>

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

民國101年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(35,592)	\$-	\$(35,592)	\$5,644	\$(29,948)
備供出售金融資產未實 現評價損益	14,687	-	14,687	(1,049)	13,638
確定福利計劃精算利益 (損失)	(1,467)	-	(1,467)	250	(1,217)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(22,372)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(22,372)</u>	<u>\$4,845</u>	<u>\$(17,527)</u>

22. 所得稅

民國102年度及101年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$17,402	\$7,469
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,117)	5,207
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	13,036	3,201
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅	570	5,506
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	(121)	(5,717)
所得稅費用	<u>\$29,770</u>	<u>\$15,666</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)：		
備供出售金融資產之未實現評價(損失)利益	\$(349)	\$(1,049)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,465)	5,644
確定福利計劃精算損益	(153)	250
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(9,967)</u>	<u>\$4,845</u>

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

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$187,310	\$55,033
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	31,842	9,356
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(923)	6,731
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(121)	(5,717)
未分配盈餘加徵10%所得稅	89	89
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,117)	5,207
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$29,770</u>	<u>\$15,666</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國102年度

	期初餘額	認列於			兌換差額	期末餘額
		損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益		
暫時性差異						
未實現兌換損益	\$403	\$(508)	\$-	\$-	\$-	\$(105)
透過損益按公允價值衡量之						
金融資產評價	(56)	(95)	-	-	-	(151)
採用權益法之投資收益	(12,377)	(12,354)	-	-	-	(24,731)
集團內個體間未實現交易	1,595	(74)	-	-	-	1,521
備抵存貨跌價及呆滯損失	3,505	674	-	-	-	4,179
未實現出售長期投資利益	688	-	-	-	-	688
備供出售金融資產減損	15,300	-	-	-	-	15,300
備抵呆帳超限	1,386	(998)	-	-	-	388
退休金超限	8,810	280	-	-	-	9,090
退休金精算損益	-	-	(153)	-	-	(153)
未休假獎金	509	38	-	-	-	547
備供出售金融資產未實現評 價損益	1,170	-	(349)	-	-	821
國外營運機構財務報表換算 之兌換損(益)	(8,808)	-	(9,465)	-	-	(18,273)
土地增值稅	(4,925)	-	-	-	-	(4,925)
未使用所得稅抵減	449	(449)	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (13,486)</u>	<u>\$ (9,967)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$7,649</u>					<u>\$(15,804)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$33,815</u>					<u>\$32,534</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(26,166)</u>					<u>\$(48,338)</u>

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

民國101年度

	期初餘額	認列於	認列於其他	直接認列	兌換差額	期末餘額
		損益	綜合損益	於權益		
暫時性差異						
未實現兌換損益	\$137	\$266	\$-	\$-	\$-	\$403
透過損益按公允價值衡量之						
金融資產評價	46	(102)	-	-	-	(56)
採用權益法之投資收益	695	(13,072)	-	-	-	(12,377)
集團內個體間未實現交易	846	749	-	-	-	1,595
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,858	1,647	-	-	-	3,505
未實現出售長期投資利益	688	-	-	-	-	688
備供出售金融資產減損	7,735	7,565	-	-	-	15,300
備抵呆帳超限	1,169	217	-	-	-	1,386
退休金超限	9,024	(464)	250	-	-	8,810
未休假獎金	517	(8)	-	-	-	509
備供出售金融資產未實現評						
價損益	2,219	-	(1,049)	-	-	1,170
國外營運機構財務報表換算						
之兌換損(益)	(14,452)	-	5,644	-	-	(8,808)
土地增值稅	(4,925)	-	-	-	-	(4,925)
未使用所得稅抵減	239	210	-	-	-	449
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (2,992)</u>	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ 5,796</u>					<u>\$ 7,649</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$ 25,173</u>					<u>\$ 33,815</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (19,377)</u>					<u>\$ (26,166)</u>

本公司未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.1.1	
促進產業	機器設備	\$-	\$449	\$239	103年
升級條例	投資抵減				

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$11,320	\$6,218	\$1,412

本公司民國102年度預計及101年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率皆為20.48%。

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

未分配盈餘相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
99年度以後	\$151,447	\$39,244	\$10,833

所得稅申報核定情形

截至民國102年12月31日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國100年度

其他相關資訊

本公司營利事業所得稅結算申報案件經稅捐機關核定至民國 100 年度。另民國 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，惟本公司對核定內容不服，故繳納半數稅額 5,002 仟元，並提起行政救濟。經數次開庭審理，於民國 98 年 10 月 8 日經臺北高等法院判決敗訴後，本公司於民國 98 年度估列應補繳稅額 3,000 仟元。

嗣後本公司不服判決再行上訴最高法院，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，故本公司於民國 100 年度補估列應繳稅額 1,408 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，應補繳稅額共計 4,408 仟元；其中再審部分，於民國 101 年 1 月 12 日由最高行政法院裁定駁回，而發回臺北高等行政法院更審部分於民國 101 年 11 月 15 日經臺北高等法院裁定駁回，本公司已於民國 101 年度先行繳交補繳稅額 3,000 仟元。

該結算申報案件於民國 102 年 5 月 16 日經財政部北區國稅局重核複查決定確定，本公司於 102 年度補繳稅額 789 仟元，截至民國 102 年 12 月 31 日止，民國 92 年度營利事業所得稅結算申報案件業已完成所有行政救濟程序。

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	102年度	101年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$157,540	\$39,367
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	118,394	127,816
基本每股盈餘(元)	\$1.33	\$0.31
 (2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$157,540	\$39,367
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	\$157,540	\$39,367
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		
稀釋效果：	118,394	127,816
員工紅利－股票(仟股)	1,104	355
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	119,498	128,171
稀釋每股盈餘(元)	\$1.32	\$0.31

民國102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	366/366	128,303
庫 藏 股	(10,000)	(註)	(9,909)
合 計			118,394

民國101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	366/366	128,303
庫 藏 股	(7,254)	(註)	(487)
合 計			127,816

註：依庫藏股買回天數佔總天數計算之。

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

民國101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。

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 銷貨

	102年度	101年度
Ledtech Electronics Corp.(美國)	\$364,986	\$480,592
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	113,381	111,682
香港中航科技有限公司	42,737	13,568
華能光電科技股份有限公司	19,070	7,874
合 計	<u>\$540,174</u>	<u>\$613,716</u>

- (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。
- (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102年度及101年度銷除銷貨收入及銷貨成本分別計108,805仟元及168,820仟元。

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

2. 進貨

	102年度	101年度
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$554,429	\$595,504
香港中航科技有限公司	11,294	11,834
華能光電科技股份有限公司	377	394
合 計	\$566,100	\$607,732

- (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自廠商購入之價格作為進貨價格之約定，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計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。
- (4) 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. 應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$-	\$52,323	\$149,692
Ledtech Electronics Corp.(美國)	-	69,869	67,776
華能光電科技股份有限公司	6,549	3,754	3,316
合 計	\$6,549	\$125,946	\$220,784

4. 應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$972	\$-	\$-

5. 其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
華能光電科技股份有限公司	\$2	\$63	\$105

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

6. 預付款項						
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		\$105,189	\$-	\$-	
7. 代付款						
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
	華能光電科技股份有限公司		\$30	\$-	\$-	
8. 存入保證金						
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
	華能光電科技股份有限公司		\$108	\$108	\$302	
9. 預收款項						
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
	香港中航科技有限公司		\$59,712	\$63,437	\$52,785	
	Ledtech Electronics Corp.(美國)		6,136	-	-	
	合 計		\$65,848	\$63,437	\$52,785	
10. 技術服務收入						
				102年度	101年度	
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)			\$24,184	\$23,440	
<p>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)按銷貨之一定比例收取技術服務收入。</p>						
11. 其他收入						
				102年度	101年度	
	Ledtech Electronics Corp.(美國)			\$3	\$69	
12. 租賃情形						
出租人	承租人	期間	標的物	102 年度	101 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	\$663	\$1,212	

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

13. 本公司因關係人業務需求向關係人出售設備之明細如下：

關係人名稱	設備名稱	102 年度	101 年度
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	機器設備	\$2,558	\$-

14. 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$10,833	\$13,056
退職後福利	636	635
合 計	\$11,469	\$13,691

本公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	102.12.31	101.12.31	101.1.1	
質押定存單	\$1,000	\$1,000	\$1,000	履約保證金
土地及房屋	97,568	97,860	168,049	長期借款
合 計	\$98,568	\$98,860	\$169,049	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國102年及101年12月31日，本公司計有下列承諾及或有事項：

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。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

十一、重大之期後事項

本公司於民國103年1月24日之董事會決議通過，本公司轉投資之肇慶市立得電子有限公司，擬資金貸與本公司另一轉投資肇慶市立能電子有限公司人民幣7,000仟元整，並授權董事長對轉投資公司間之資金貸與於額度內，及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動撥。該資金貸予業於民國103年1月動撥完畢，並於民國103年1月底止償還全數本金，截至民國103年3月21日止未再動撥。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$345	\$-
備供出售之金融資產	26,738	51,022	95,381
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	172,955	63,046	63,506
應收票據	6,219	7,303	12,922
應收帳款	92,277	95,433	98,105
應收帳款－關係人	6,549	125,946	220,784
小計	278,000	291,728	395,317
合計	<u>\$304,738</u>	<u>\$343,095</u>	<u>\$490,698</u>

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$167,000	\$70,000	\$20,000
應付款項	53,418	94,457	69,894
應付公司債(含一年內到期部分)	-	68,658	66,554
長期借款(含一年內到期部分)	62,336	67,552	178,836
其他應付款	55,641	36,738	40,385
應付租賃款	209	306	387
存入保證金	108	108	314
小計	338,712	337,819	376,370
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	884	18	272
合計	<u>\$339,596</u>	<u>\$337,837</u>	<u>\$376,642</u>

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

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受人民幣及美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國102及101年度之損益將分別減少/增加994仟元及0仟元。
- (2) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國102及101年度之損益將分別減少/增加806仟元及1,433仟元。

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

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國102及101年度之損益將分別減少/增加8仟元及9仟元。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本公司民國102及101年度之損益或權益之影響分別約有46仟元及43仟元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為55.75%、79.59%及83.85%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
借款	\$173,025	\$12,050	\$12,050	\$39,164	\$236,289
應付款項	54,390	-	-	-	54,390
可轉換公司債	-	-	-	-	-
應付租賃款	137	103	-	-	240
101.12.31					
借款	76,024	12,050	12,050	45,189	145,313
應付款項	94,142	-	-	-	94,142
可轉換公司債	68,658	-	-	-	68,658
應付租賃款	137	240	-	-	377
101.1.1					
借款	29,519	25,042	13,069	51,185	118,815
應付款項	69,894	-	-	-	69,894
可轉換公司債	-	66,554	-	-	66,554
應付租賃款	137	274	103	-	514

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
流出	\$884	\$-	\$-	\$-	\$884
101.12.31					
流出	\$18	\$-	\$-	\$-	\$18
101.1.1					
流出	\$272	\$-	\$-	\$-	\$272

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

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本公司部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額			公允價值		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1	102.12.31	101.12.31	101.1.1
金融負債						
應付公司債	\$-	\$68,658	\$66,554	\$-	\$68,696	\$66,491

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

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國 102 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
基金	\$22,088	\$-	\$-	\$22,088
股票	4,650	-	-	4,650
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	884	-	884

民國 101 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$345	\$-	\$345
備供出售金融資產				
基金	46,753	-	-	46,753
股票	4,269	-	-	4,269
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	18	-	18

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

民國 101 年 1 月 1 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
基金	\$45,672	\$-	\$-	\$45,672
股票	5,209	44,500	-	49,709
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
遠期外匯合約	-	272	-	272

於民國102及101年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生金融工具本公司持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出港幣 2,000 仟元買入台幣	102.11.29-103.03.03
	賣出港幣 1,700 仟元買入台幣	102.12.10-103.03.12
	賣出港幣 1,300 仟元買入台幣	102.12.20-103.03.24
遠期外匯合約	賣出美金 300 仟元買入台幣	102.10.25-103.01.29
	賣出美金 500 仟元買入台幣	102.10.31-103.02.05
	賣出美金 180 仟元買入台幣	102.11.08-103.02.12
	賣出美金 480 仟元買入台幣	102.11.20-103.02.24
	賣出美金 220 仟元買入台幣	102.11.25-103.02.24
	賣出美金 250 仟元買入台幣	102.11.29-103.03.03
	賣出美金 250 仟元買入台幣	102.12.10-103.02.10
	賣出美金 210 仟元買入台幣	102.12.10-103.03.12
	賣出美金 129 仟元買入台幣	102.12.20-103.02.24
	賣出美金 560 仟元買入台幣	102.12.25-103.03.27
	賣出美金 110 仟元買入台幣	102.12.31-103.03.03

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

項目	合約金額		期間
101.12.31			
遠期外匯合約	賣出港幣	1,700 仟元買入台幣	101.09.28-102.01.04
	賣出港幣	4,000 仟元買入台幣	101.10.19-102.01.22
	賣出港幣	1,700 仟元買入台幣	101.10.31-102.02.04
	賣出港幣	2,400 仟元買入台幣	101.11.30-102.02.04
	賣出港幣	2,400 仟元買入台幣	101.11.09-102.02.08
	賣出港幣	2,800 仟元買入台幣	101.11.20-102.02.19
	賣出港幣	1,000 仟元買入台幣	101.11.30-102.03.04
	賣出港幣	2,300 仟元買入台幣	101.12.10-102.03.12
	賣出港幣	3,300 仟元買入台幣	101.12.20-102.03.25
遠期外匯合約	賣出美金	100 仟元買入台幣	101.11.20-102.01.18
	賣出美金	187 仟元買入台幣	101.10.19-102.01.23
	賣出美金	159 仟元買入台幣	101.10.25-102.01.29
	賣出美金	130 仟元買入台幣	101.11.30-102.02.04
	賣出美金	200 仟元買入台幣	101.11.20-102.02.19
	賣出美金	580 仟元買入台幣	101.11.30-102.03.04
	賣出美金	116 仟元買入台幣	101.12.28-102.03.04
	賣出美金	120 仟元買入台幣	102.12.10-102.03.12
	賣出美金	370 仟元買入台幣	101.12.20-102.03.25
	賣出美金	430 仟元買入台幣	101.12.28-102.04.03
101.1.1			
遠期外匯合約	賣出港幣	2,700 仟元買入台幣	100.10.11-101.01.11
	賣出港幣	2,200 仟元買入台幣	100.12.09-101.03.13
	賣出港幣	2,600 仟元買入台幣	100.12.26-101.03.26
	賣出港幣	3,100 仟元買入台幣	100.10.25-101.01.20
	賣出港幣	1,740 仟元買入台幣	100.11.10-101.02.14
	賣出港幣	1,600 仟元買入台幣	100.11.30-101.02.29
	賣出港幣	2,100 仟元買入台幣	100.11.21-101.02.21
遠期外匯合約	賣出美金	220 仟元買入台幣	100.12.26-101.01.20
	賣出美金	270 仟元買入台幣	100.12.26-101.03.23

對於遠期外匯合約交易，主要係規避資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

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

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
港幣	\$240	3.843	\$924
美金	2,758	29.805	82,208
歐元	559	41.09	22,961
英磅	102	49.28	5,015
日元	518	0.2839	148
人民幣	20,205	4.919	99,389
韓元	1,401	0.028435	40
印尼盾	5,922	0.002425	14
泰銖	12	0.913465	11
菲國比索	6	0.687895	4
採權益法之投資：			
港幣	282,321	3.843	1,081,809
美金	4,871	29.805	145,178
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$55	29.805	1,642
歐元	6	41.09	253
101.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
港幣	\$17,928	3.747	\$67,175
美金	5,056	29.04	146,829
歐元	380	38.49	14,641
英磅	49	46.83	2,279
日元	340	0.3364	114
人民幣	7	4.66	34
韓元	1,401	0.02733	38
印尼盾	5,922	0.00303	18

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

101.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
採權益法之投資：			
港幣	259,327	3.747	968,263
美金	4,489	29.04	130,375
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	122	29.04	3,552
港幣	98	3.747	366
101.1.1			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
港幣	\$39,592	3.897	154,288
美金	4,386	30.275	132,773
歐元	449	39.18	17,580
英磅	37	46.73	1,706
日元	406	0.3906	158
人民幣	1	4.807	5
韓元	1,401	0.02631	37
採權益法之投資：			
港幣	236,363	3.897	917,117
美金	3,564	30.275	107,888
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	94	30.275	2,849

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司之外幣金融商品公平價值之評價來源匯率係分別採用台灣銀行102年12月31日、101年12月28日及100年12月30日買入及賣出之平均即期匯率。

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

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1). 資金貸與他人者：無。
- (2). 為他人背書保證者：無。
- (3). 期末持有有價證券者：詳附表一。
- (4). 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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：詳附表二。
- (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：請參閱財務報告附註六.2、六.12 及附註十二.7。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊：詳附表四。

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

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國101年12月31日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國102年度之個體財務報告係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報告。

因此，自民國102年1月1日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告，並於會計政策中說明。首份個體財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國101年1月1日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 不動產、廠房及設備中之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國101年1月1日(轉換日)及民國101年12月31日之個體資產負債表暨民國101年度個體綜合損益表之影響如下：

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

民國101年1月1日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及		金額	項目	註
		衡量差異	表達差異			
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$68,924			\$68,924	現金及約當現金	
備供出售金融資產-流動	50,881			50,881	備供出售金融資產-流動	
應收票據	12,922			12,922	應收票據	
應收帳款	98,105			98,105	應收帳款	
應收關係人款項	220,784			220,784	應收帳款-關係人	
存貨	93,808			93,808	存貨	
遞延所得稅資產	6,384		(6,384)	-	-	8
其他流動資產	5,582			5,582	其他流動資產	
流動資產合計	<u>557,390</u>			<u>551,006</u>	流動資產合計	
以成本衡量之金融資產-非流動	44,500		(44,500)	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1
備供出售金融資產-非流動	-		44,500	44,500	備供出售金融資產-非流動	1
採權益法之長期股權投資	1,199,339	(619)		1,198,720	採權益法之投資	5
	<u>1,243,839</u>			<u>1,243,220</u>		
固定資產淨額	252,187		(5,141)	247,046	不動產、廠房及設備	3
無形資產	14,894	(10,102)		4,792	無形資產	4
			5,141	5,141	預付設備款	3
其他資產	370			370		
遞延所得稅資產	2,763	1,574	20,836	25,173	遞延所得稅資產	8
其他資產合計	<u>18,027</u>			<u>35,476</u>		
資產總計	<u>\$2,071,443</u>			<u>\$2,076,748</u>	資產總計	

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

先前一一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$20,000			\$20,000	短期借款	
公平價值變動列入損益之金	272			272	透過損益按公允價值衡量	
融負債-流動					之金融負債-流動	
應付帳款	69,894			69,894	應付帳款	
應付所得稅	4,408			4,408	當期所得稅負債	
其他應付款	37,347	3,038		40,385	其他應付款	4
一年內到期之長期借款	19,173			19,173	短期借款	
其他流動負債	59,504			59,504	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	66,554			66,554	應付公司債	
長期借款	159,663			159,663	長期借款	
應付租賃款-非流動	387			387	應付租賃款-非流動	
其他負債						
土地增值稅準備	4,925		(4,925)	-	-	7
應計退休金負債	60,709	(3,886)		56,823	應計退休金負債	4
存入保證金	314			314	存入保證金	
遞延所得稅負債	-		19,377	19,377	遞延所得稅負債	2,8
遞延貸項-聯屬公司間交易	4,811			4,811	其他非流動負債	
負債總計	507,961			521,565	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	1,283,032			1,283,032	普通股股本	
資本公積	84,186	(535)		83,651	資本公積	10
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	124,778			124,778	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	3,286		75,784	79,070	特別盈餘公積	9
未分配盈餘	10,833	75,784	(75,784)	10,833	未分配盈餘	2,4,5, 6,7,8, 9,10
股東權益其他調整項目					其他權益	
未實現重估增值	9,604	(9,604)		-	-	2
備供出售金融資產未實現損益	(26,181)			(26,181)	備供出售金融資產未實現損益	
累積換算調整數	73,944	(73,944)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7
股東權益總計	1,563,482			1,555,183	權益總計	
負債及股東權益總計	\$2,071,443			\$2,076,748	負債及權益總計	

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

民國101年12月31日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及		金額	項目	註
		衡量差異	表達差異			
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	63,506			63,506	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	345			345	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	
備供出售金融資產-流動	51,022			51,022	備供出售金融資產-流動	
應收票據	7,303			7,303	應收票據	
應收帳款	95,433			95,433	應收帳款	
應收關係人款項	125,946			125,946	應收帳款-關係人	
存貨	63,921			63,921	存貨	
遞延所得稅資產	8,362		(8,362)	-	-	8
其他流動資產	4,490			4,490	其他流動資產	
流動資產合計	<u>420,328</u>			<u>411,966</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	1,244,455	(61)		1,244,394	採權益法之投資	5
	<u>1,244,455</u>			<u>1,244,394</u>		
固定資產淨額	<u>245,988</u>			<u>245,988</u>	不動產、廠房及設備	
-					投資性不動產	
無形資產	9,221	(5,134)		4,087	無形資產	4
其他資產	360			360		
遞延所得稅資產	3,417	795	29,603	33,815	遞延所得稅資產	4,8
其他資產合計	<u>12,998</u>			<u>38,262</u>		
資產總計	<u>\$1,923,769</u>			<u>\$1,940,610</u>	資產總計	

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

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$70,000			\$70,000	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	18			18	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	315			315	應付票據	
應付帳款	94,142			94,142	應付帳款	
應付所得稅	8,873			8,873	當期所得稅負債	
其他應付款	33,745	2,993		36,738	其他應付款	4
一年內到期之長期借款	73,476			73,476	短期借款	
其他流動負債	74,922			74,922	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
長期借款	62,734			62,734	長期借款	
應付租賃款-非流動	306			306	應付租賃款-非流動	
其他負債						
土地增值稅準備	4,925		(4,925)	-	-	7
應計退休金負債	59,018	(3,452)		55,566	應計退休金負債	4
存入保證金	108			108	存入保證金	
遞延所得稅負債	-		26,166	26,166	遞延所得稅負債	2
遞延貸項-聯屬公司間交易	4,573			4,573	其他非流動負債	
負債總計	<u>487,155</u>			<u>507,937</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	1,283,032			1,283,032	普通股股本	
資本公積	25,166	(535)		24,631	資本公積	10
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	129,439			129,439	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	3,286		75,784	79,070	特別盈餘公積	9
未分配盈餘	34,886	80,142	(75,784)	39,244	未分配盈餘	2,4,5,6, 7,9,10
股東權益其他調整項目					其他權益	
未實現重估增值	9,604	(9,604)		-	-	2
備供出售金融資產未實現損益	(12,543)			(12,543)	備供出售金融資產未實現損益	
累積換算調整數	43,996	(73,944)		(29,948)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7
庫藏股票	(80,252)			(80,252)	庫藏股票	
股東權益總計	<u>1,436,614</u>			<u>1,432,673</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$1,923,769</u>			<u>\$1,940,610</u>	負債及權益總計	

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

民國101年度個體綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$1,093,242			\$1,093,242	營業收入淨額	
營業成本	(939,162)	341		(938,821)	營業成本	4
營業毛利	154,080			154,421	營業毛利	
期初未實現營業毛利	4,210			4,210	營業毛利	
期末未實現營業毛利	(8,853)			(8,853)	營業毛利	
已實現營業毛利	149,437			149,778	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(19,792)			(19,792)	研發費用	
管理費用	(76,491)	5,703		(70,788)	管理費用	4
推銷費用	(28,336)			(28,336)	推銷費用	
合計	(124,619)			(118,916)		
營業利益	24,818			30,862	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資淨益	47,717	504		48,221	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	5
利息收入	38			38	其他收入	
處分固定資產利益	130			130		
兌換淨利益	6,550			6,550		
金融商品評價淨益	599			599		
其他收入	26,174			26,174		
合計	81,208			81,712		
營業外費用及損失						
利息費用	(4,974)			(4,974)	財務成本	
處分投資損失	(7,759)			(7,759)		
金融資產減損損失	(44,500)			(44,500)		
其他損失	(308)			(308)		
合計	(57,541)			(57,541)		
稅前利益	48,485			55,033	稅前利益	
所得稅費用	(14,639)	(1,027)		(15,666)	所得稅費用	4
本期淨利	\$33,846			\$39,367	本期淨利	
-			(35,592)	(35,592)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	6
-			14,687	14,687	備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	6
-			(1,467)	(1,467)	確定福利計劃精算利益(損失)	4
-			4,845	4,845	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	4,6,8
-				(17,527)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$21,840	本期綜合損益總額	

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

民國101年度個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國101年度之利息收現數46仟元與股利收現數89仟元係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產以及備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

民國 101 年 1 月 1 日

		差額			
		先前一般公認	國際財務	調整至備供	
先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則下	會計原則之	報導準則下	出售金融資產	調整至
之原衡量種類	之衡量種類	原帳面金額	之帳面金額	未實現損益	保留盈餘
以成本衡量之金融資產	備供出售金融資產—非流動	\$44,500	\$44,500	\$-	\$-
	—非流動				

民國 101 年 12 月 31 日

		差額			
		先前一般公認	國際財務	調整至備供	
先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則下	會計原則之	報導準則下	出售金融資產	調整至
之原衡量種類	之衡量種類	原帳面金額	之帳面金額	未實現損益	保留盈餘
以成本衡量之金融資產	備供出售金融資產—非流動	\$-	\$-	\$-	\$-
	—非流動				

民國101年度列於其他綜合損益項目備供出售金融資產未實現評價利益(損失)為0仟元。

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

2. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備中之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值扣除土地增值稅作為重估價日之認定成本，於民國101年1月1日先前一般公認會計原則權益項下之未實現重估增值減少9,604仟元，調整至保留盈餘9,604仟元。

3. 預付設備款

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國101年1月1日及12月31日，不動產、廠房及設備分別減少5,141仟元及0仟元，預付設備款分別增加5,141仟元及0仟元。

4. 員工福利

本公司依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本公司於民國101年1月1日及12月31日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國101年1月1日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國101年1月1日及12月31日應計退休金負債分別減少3,886仟元及3,452仟元；遞延退休金成本分別減少10,102仟元及5,134仟元；遞延所得稅資產分別增加1,058仟元及287仟元；保留盈餘分別減少5,158仟元及1,395仟元。此外，由於本公司選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國101年度退休金成本減少6,000仟元、所得稅費用增加1,020仟元、其他綜合損益調整1,217仟元。

本公司依國際會計準則第19號「員工福利」之規定認列已累積未使用帶薪假之薪資費用，致本公司民國101年1月1日及12月31日應付費用分別增加3,709仟元及3,127仟元；保留盈餘分別減少3,141仟元及2,600仟元；遞延所得稅資產分別增加516仟元及508仟元。民國101年度薪資費用減少582仟元；所得稅費用增加8仟元。

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

5. 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司、關聯企業及合資，亦認列已累積未使用帶薪假；截至民國101年1月1日及12月31日，本公司採用權益法之投資因而分別減少619仟元及61仟元；保留盈餘分別減少619仟元及565仟元；民國101年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加504仟元。

6. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

7. 累積換算差異數認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

8. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國101年1月1日及12月31日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為6,384仟元及8,362仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

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

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101年度
認列於損益：		
員工福利	4	\$1,028

認列於其他綜合損益：

員工福利	4	\$249
------	---	-------

遞延所得稅資產及負債：

	101.12.31		101.1.1	
	遞延所得	遞延所得	遞延所得	遞延所得
	稅資產	稅負債	稅資產	稅負債
員工福利	4	\$795	\$-	\$1,574
		\$-	\$-	\$-

9. 特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列未實現重估增值9,604仟元及累積換算調整數利益73,944仟元於民國101年1月1日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目調整增加保留盈餘，致提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，則僅就因轉換採用國際財務準則產生之保留盈餘增加數75,784仟元予以提列。另本公司於民國101年度並無使用、處分或重分類相關資產，因而無需將原提列特別盈餘公積數額調整迴轉。

10. 資本公積

本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除國際財務報導準則未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符國際財務報導準則，故將資本公積535仟元於轉換日調增保留盈餘。

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(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部份)

單位：除股數及市價外，餘以新台幣仟元為單位

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
					股 數	帳面金額	持股比例	每股市價	
華興電子工業(股)公司	股票	晶元光電(股)公司	無	備供出售金融資產-流動	81,008	\$1,347	-	\$57.40	
"	基金	景順日本股票優勢基金A股	無	"	7,874.53	10,000	-	886.62	
"	基金	永豐高科技基金	無	"	504,251.97	10,246	-	13.72	
"	基金	德盛安聯全球農金趨勢基金	無	"	901,713.30	10,000	-	9.08	
		合 計				31,593			
		減:評價調整				(4,034)			
		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				(821)			
		淨 額				\$26,738			
"	股票	鉅新科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	5,000,000	\$ -		略	註1

註1：原始投資成本為90,000仟元，已提列減損90,000仟元。

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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	銷貨	\$113,381 (註3)	10.94%	(註2)	-	-	\$-	0.00%		
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	進貨	554,429 (註3)	69.70%	(註2)	-	-	972	1.82%		
	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	銷貨	364,986	35.23%	(註1)	-	-	-	0.00%		
	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	銷貨	239,596	25.22%	(註2)	-	-	26,118	32.41%	
		肇慶市立得電子有限公司	孫公司	進貨	708,025	74.85%	(註2)	-	-	-	0.00%	

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：進銷貨已扣除去料加工108,805仟元。

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：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

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	去年年底	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1)	\$839,858 (註1)	18,783,771	100.00%	\$1,081,809 (註1)	\$61,168	\$61,452 (註2)	子公司
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	145,178	11,222	11,222	子公司
	華能光電科技(股)公司 合計	台灣	買賣業	233,722	233,672	23,470,600	93.88%	168,135 \$1,395,122	19,099	17,917 \$90,591	子公司
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	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%	87,430 (HKD 22,750,365)	\$(1,748)		孫公司
	合計							\$87,430			
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%	89,013 (註3)	\$(2,698)		孫公司
	合計			(註3)	(註3)			\$89,013			

註1：係包括預付投資款119,224仟元。

註2：係包含逆流交易產生之投資利益284仟元。

註3：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)

附表四：大陸投資資訊(有關肇慶市立曜電子有限公司及肇慶市立能電子有限公司之相關資訊係未經會計師查核)

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	被投資公司 本期損益	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	\$650,332 (合USD 21,044,460元)	\$-	\$-	\$650,332 (合USD 21,044,460元)	\$59,211	100%	\$59,211 (HKD 15,602,255)	\$926,979 (HKD 241,212,306)	
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	\$-	\$-	\$-	\$-	\$458	100%	\$458 (HKD 120,774)	\$36,644 (HKD 9,535,325)	
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USD 3,000,000元)	\$-	\$-	\$91,830 (合USD 3,000,000元)	\$(2,669)	93.88%	\$(2,669) (HKD(703,264))	\$89,047 (HKD 23,171,345)	

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USD 21,044,460元)	\$765,615 USD 24,652,046	(註2)
肇慶市立能電子有限公司	\$91,830 (合USD 3,000,000元)	\$91,830 USD 3,000,000	107,457仟元 (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					
		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	\$820,602 (HKD 219,002,334)	投資利益	\$59,211 (HKD 15,602,255)			\$926,979 (HKD 241,212,306)	權益法	依大陸法令分配時匯回	\$74,084 (RMB 15,467,929.49)	\$39,299	\$59,218 (RMB 12,364,098.12)	\$40,912	\$926,979 (HKD 241,212,306)	
		累換數	47,166 (HKD 6,607,716)											
肇慶市立能電子有限公司	\$85,958 (HKD 23,207,341)	累換數	5,758 (HKD 667,268)	投資損失	(2,669) (HKD(703,264))	\$89,047 (HKD 23,171,345)	同上	同上	\$(1,986) (RMB(414,661.21))	\$2,029	\$(2,669) (RMB(557,305.73))	\$(2,065)	\$89,047 (HKD 23,171,345)	

本公司民國102年度及101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：

年度	公司名稱	進貨金額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額
102年度	肇慶市立得電子有限公司	\$554,429	69.70%	\$972
101年度	肇慶市立得電子有限公司	\$595,504	67.21%	\$-

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
102年度	肇慶市立得電子有限公司	\$113,381	10.94%	\$-
101年度	肇慶市立得電子有限公司	\$111,682	10.22%	\$52,323

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102年度及101年度之去料加工金額分別為108,805仟元及168,820仟元。

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

(3) 財產交易金額及其所產生損益如下：

年度	設備	售價	帳面價值	出售利得	售價決定方式
102年度	機器設備	\$2,558	\$2,495	\$63	帳面價值*一定成數*匯率

單位：新台幣仟元

(4) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無

(5) 資金融通之最高餘額期末餘額利率區間及當期利益總額：無

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：

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

年度	公司名稱	技術服務收入	佔本公司其他收入%	期末其他應收款餘額
102年度	肇慶市立得電子有限公司	\$24,184	85.09%	\$-
101年度	肇慶市立得電子有限公司	\$23,440	89.42%	\$-

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102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
<u>庫存現金</u>			\$518	
<u>零用金</u>			40	
<u>支票存款</u>				
台灣銀行		\$4,795		
兆豐銀行		1,690		
華南銀行		3,054		
第一銀行		2,003		
國泰世華		6,051		
其他	每筆小於1,000仟元者	794	18,387	
<u>活期存款</u>				
第一銀行		2,957		
其 他	每筆小於1,000仟元者	6,188	9,145	
<u>外匯活期存款</u>				
匯豐銀行	含美金 73,395.96 匯率 29.805	2,308		
	港幣 31,221.47 匯率 3.843			
華南銀行	含美金 779,785.98 匯率 29.805	28,253		
	日幣 230,738.00 匯率 0.2839			
	歐元 109,725.94 匯率 41.09			
	港幣 107,779.33 匯率 3.843			
	人民幣 4,705.29 匯率 4.919			
合作金庫	含美金 341,016.78 匯率 29.805	13,777		
	英磅 71,675.58 匯率 49.28			
	港幣 8,319.84 匯率 3.843			
	歐元 1,193.84 匯率 41.09			
臺灣銀行	含美金 30,312.81 匯率 29.805	1,403		
	港幣 11,904.44 匯率 3.843			
	人民幣 92,178.71 匯率 4.919			
其 他	每筆小於1,000仟元者	1,302	47,043	
<u>定期存款</u>				
華南銀行	人民幣 5,000,000.00 匯率 4.919	24,595		
中國信託	人民幣 5,000,000.00 匯率 4.919	24,595		
兆豐銀行	人民幣 5,000,000.00 匯率 4.919	24,595		
第一銀行	人民幣 5,000,000.00 匯率 4.919	24,595	98,380	
合 計			\$173,513	

華興電子工業股份有限公司

2.備供出售金融資產－流動明細表

民國102年12月31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(元)	總額	
晶元光電(股)公司	股票	81,008	\$10	\$810	\$1,347		\$57.40	\$4,650	
景順日本股票優勢基金A股	成長型基金	7,874.53			10,000		886.62	6,982	
永豐高科技基金	積極成長型基金	504,251.97			10,246		13.72	6,918	
德盛安聯全球農金趨勢基金	積極成長型基金	901,713.30			10,000		9.08	8,188	
合計					31,593			\$26,738	
加：評價調整					(4,034)				
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					(821)				
淨 額					\$26,738				

華興電子工業股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A	貨 款	\$1,696	
B	"	687	
C	"	394	
D	"	386	
E	"	360	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	2,696	
合 計		<u>6,219</u>	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		<u><u>\$6,219</u></u>	

華興電子工業股份有限公司

4.應收帳款淨額及應收帳款-關係人淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應收款項</u>			
F	貨 款	\$19,655	USD 667,066.41 @29.805
G	〃	14,983	EUR 373,981.81 @41.090
H	〃	10,099	
I	〃	4,793	USD 162,533.10 @29.805
其他	(佔本科目餘額5%以下者)	46,115	
合計		95,645	
減：備抵呆帳		(3,368)	
應收帳款淨額		<u>\$92,277</u>	
<u>應收關係人款項</u>			
華能光電科技(股)公司	貨 款	\$6,549	
減：備抵呆帳		-	
應收關係人款項淨額		<u>\$6,549</u>	

華興電子工業股份有限公司

5.存貨淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
製 成 品		\$3,702	\$3,422	1.原料市價之決定係依最近一次之重置成本。
在 製 品		2,419	2,504	
原 物 料		9,930	9,919	
商品存貨		50,088	50,949	
在途存貨		971	971	3.在製品及製成品市價之決定為其淨變現價值。
合 計		67,110	\$67,765	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(24,585)		4.市價含呆滯存貨成本。
淨 額		\$42,525		

華興電子工業股份有限公司

6.其他流動資產明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	請參閱附註七	\$105,867	
應收退稅款	營業稅	1,561	
其 他		362	
受限制資產—流動	定存單質押	1,000	利率1.345%
合 計		<u>\$108,790</u>	

華興電子工業股份有限公司

7.備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國102年12月31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		
鉅新科技(股)公司										
原始成本	5,000,000	\$90,000						\$90,000	無 (註1)	
減：減損損失		(90,000)					(90,000)			
淨 額		\$-		\$-		\$-	\$-			

註1：因鉅新科技(股)公司仍持續虧損，經評估後認列減損損失90,000仟元，截至民國102年12月31日提列累計減損90,000仟元。

華興電子工業股份有限公司
8.採用權益法之投資變動明細表
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期處分		投資(損)益	累積換算調整數	期末餘額			市價或股權淨值		提供質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持 股 比 率	金 額	單 價 (元)	總 額	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	18,783,771	\$849,039					\$61,451	\$52,095	18,783,771	100.00%	\$962,585	\$-	\$-	無
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	130,375					11,222	3,581	180,689	100.00%	145,178	-	-	無
華能光電科技(股)公司	23,462,600	145,756	8,000	\$50			17,918	4,411	23,470,600	93.88%	168,135	-	-	無
預付投資款 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		119,224					-		-		119,224	-	-	無
合 計		<u>\$1,244,394</u>		<u>\$50</u>			<u>\$-</u>	<u>\$90,591</u>			<u>\$1,395,122</u>			

華興電子工業股份有限公司
9.不動產、廠房及設備變動明細表
民國102年12月31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	提供擔保 或質押情形	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	64,734	-	8,421	-	56,313		
電腦設備	9,843	190	772	-	9,261		
租賃設備	474	-	-	-	474		
什項設備	47,339	-	12,272	-	35,067		
未完工程	14	-	-	(14)	-		
合 計	<u>\$335,325</u>	<u>\$190</u>	<u>\$21,465</u>	<u>\$(14)</u>	<u>\$314,036</u>		
累計折舊							
房屋設備	\$16,221	\$1,182	\$-	\$-	\$17,403		
機器設備	32,462	7,777	5,916	-	34,323		
電腦設備	7,945	704	769	-	7,880		
租賃設備	178	79	-	-	257		
什項設備	32,531	4,231	12,267	-	24,495		
合 計	<u>\$89,337</u>	<u>\$13,973</u>	<u>\$18,952</u>	<u>\$-</u>	<u>\$84,358</u>		

華興電子工業股份有限公司

10.無形資產變動明細表

民國102年12月31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	4,087	703	1,904	2,886	
合計	<u>\$4,087</u>	<u>\$703</u>	<u>\$1,904</u>	<u>\$2,886</u>	

華興電子工業股份有限公司

11.遞延所得稅資產明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
遞延所得稅資產			\$32,534	
合 計			<u>\$32,534</u>	

華興電子工業股份有限公司

12.其他非流動資產明細表

民國102年12月31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	座車租賃押金	\$300		
	其他	58	\$358	
預付設備款			700	
合 計			<u>\$1,058</u>	

華興電子工業股份有限公司

13.短期借款明細表

民國102年12月31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
中國輸出銀行	信用借款	40,000	13/09/14 - 14/09/12	1.0174%	無	
台銀	"	20,000	13/12/27 - 14/02/25	1.195%	"	
台銀	"	10,000	13/12/31 - 14/03/03	1.195%	"	
永豐銀	"	15,000	13/12/02 - 14/01/02	1.20%	"	
永豐銀	"	17,000	13/12/06 - 14/01/06	1.20%	"	
永豐銀	"	15,000	13/12/31 - 14/03/03	1.20%	"	
一銀	"	20,000	13/12/11 - 14/01/10	1.20%	"	
一銀	"	10,000	13/12/13 - 14/01/10	1.20%	"	
華銀	"	10,000	13/12/13 - 14/01/10	1.17%	"	
華銀	"	10,000	13/12/27 - 14/01/24	1.17%	"	
合計		<u>\$167,000</u>				

華興電子工業股份有限公司

14.透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國102年12月31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	103.3.12	HKD 1,700	(81)	
	"	103.2.12	USD 180	(73)	
	"	103.2.24	USD 220	(58)	
	"	103.2.10	USD 250	(79)	
	"	103.3.12	USD 210	(74)	
	"	103.3.03	USD 110	(2)	
	臺灣銀行	103.1.29	USD 300	(134)	
	"	103.2.05	USD 500	(217)	
	"	103.2.24	USD 480	(172)	
	"	103.2.24	USD 129	8	
	"	103.3.03	USD 250	(55)	
	"	103.3.03	HKD 2,000	(62)	
	"	103.3.24	HKD 1,300	(1)	
	"	103.3.27	USD 560	116	
				<u>\$(884)</u>	

華興電子工業股份有限公司

15.應付票據及帳款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應付帳款</u>			
J	貨 款	11,796	
K	"	8,685	
L	"	8,444	
M	"	6,706	
N	"	2,900	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	14,887	
合 計		<u>\$53,418</u>	
<u>應付帳款—關係人</u>			
Ledtech Electronics LTD.(Bermuda)	貨 款	\$972	
合 計			
應付關係人款項淨額			

華興電子工業股份有限公司

16.其他應付款明細表

民國102年12月31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	\$18,977	
應付利息	銀行借款息	843	
其他應付費用	勞務費	1,490	
	董監酬勞	6,328	
	勞健保費	781	
	其他	5,443	
	員工紅利	21,696	
	現金股利	83	
	合 計		<u>\$55,641</u>

華興電子工業股份有限公司

17.當期所得稅負債明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
當期所得稅負債			\$12,185	
合 計			<u>\$12,185</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102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項	預收貨款，請參閱附註七	\$66,571	
暫收款	客戶溢付、退貨、預付貨款	166	
代收稅款	代收所得稅款	220	
遞延貸項	聯屬公司間利益	8,632	
合 計		<u>\$75,589</u>	

華興電子工業股份有限公司

19.長期借款明細表

民國102年12月31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	自民國99年6月30日起，按月平均攤還本息。	\$62,336	99.06.30- 114.06.30	浮動	土地及建物	
減：一年內到期之長期借款		<u>(4,907)</u>				
淨 額		<u>\$57,429</u>				

華興電子工業股份有限公司

20.遞延所得稅負債明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債	土地增值稅	\$4,925	
	所得稅	\$43,413	
合 計		<u>\$48,338</u>	

華興電子工業股份有限公司

21.其他非流動負債明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付租賃款-非流動		\$209	
應計退休金負債		56,035	
存入保證金		108	
遞延貸項	未實現處分資產利益	312	
	未實現淨處分長期投資利益	4,047	
合 計		<u>\$60,711</u>	

華興電子工業股份有限公司

22.營業收入明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
發光應用產品		\$497,270	
發光二極體指示燈		307,457	
發光二極體顯示器		111,606	
貿 易		125,677	(扣除去料加工\$108,805)
營業收入總額		1,042,010	
減：銷貨退回		(4,606)	
銷貨折讓		(1,476)	
營業收入淨額		\$1,035,928	

華興電子工業股份有限公司
23.營業成本明細表
民國102年12月31日

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		\$55,226		
加：本期進貨		574,753		
轉 入	在製品轉入	44,153		
其 他		224		
減：期末存貨		51,059		
轉 出	轉至在製品	32,196		
其 他		585		
小 計			\$590,516	
產銷成本				
期初原物料		20,155		
加：本期進料		218,096		
轉 入	在製品轉入	2,123		
減：期末原物料		9,930		
轉 出	轉至在製品	14,577		
其 他		746		
直接原物料耗用			215,121	
直接人工			4,861	
製造費用			20,924	
製造成本			240,906	
加：期初在製品			5,500	
轉 入			48,425	
委外加工			1,506	
減：期末在製品			2,419	
轉 出			78,513	
製成品成本			215,405	
加：期初製成品			3,655	
本期進貨			2,555	
轉 入	在製品轉入		32,237	
其 他			171	
減：期末製成品			3,702	
轉 出	轉至在製品		1,652	
小 計			248,669	
存貨跌價及呆滯損失			3,970	
營業成本			\$843,155	

華興電子工業股份有限公司

23.1製造費用明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊		\$8,107	
間接人工		4,482	
雜 費		1,121	
水電瓦斯費		2,181	
員工分紅		2,186	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	2,847	
合 計		<u>\$20,924</u>	

華興電子工業股份有限公司

24.推銷費用明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$12,709	
進出口費用		11,157	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	7,482	
合 計		<u>\$31,348</u>	

華興電子工業股份有限公司

25.管理費用明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$45,998	
折 舊		5,521	
退 休 金		3,846	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	23,386	
合 計		<u>\$78,751</u>	

華興電子工業股份有限公司

26.研發費用明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$12,532	
退 休 金		1,213	
製作樣品費用		2,391	
其他費用		1,356	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	4,050	
合 計		<u>\$21,542</u>	

華興電子工業股份有限公司

27.營業外收支明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他收入			
	租金收入	\$663	
	利息收入	1,135	
	股利收入	43	
	其他收入	26,582	
	合 計	<u>\$28,423</u>	
其他利益及損失			
	處分不動產、廠房及設備利益	\$259	
	處分投資損失	(1,175)	
	淨外幣兌換損益	13,206	
	其他支出	(1)	
	透過損益按公允價值衡量之金融 資產/(負債)利益/(損失)	(1,211)	
	合 計	<u>\$11,078</u>	
<u>財務成本</u>			
	銀行借款之利息	\$3,434	
	應付公司債之利息	242	
	資本融資租賃之利息	40	
	其他利息	419	
	合 計	<u>\$4,135</u>	