

6164

華興電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇三年及民國一〇二年度

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

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4、5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(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	9-21
(四) 重大會計政策之彙總說明	22-37
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38
(六) 重要會計項目之說明	39-59
(七) 關係人交易	59
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十) 重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60-69
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	69-70
2. 轉投資事業相關資訊	70
3. 大陸投資資訊	70
(十四) 部門資訊	70-71

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際務會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華興電子工業股份有限公司



負責人：劉守雄



中華民國一〇四年三月十八日

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及其子公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達華興電子工業股份有限公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

華興電子工業股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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 林麗鳳

會計師：

曾祥裕 曾祥裕



中華民國一〇四年三月十八日



華興電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$418,970	16	\$335,758	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	258,156	10	142,160	6
1125	備供出售金融資產－流動	四及六.3	5,095	-	26,738	1
1150	應收票據淨額	四及六.4	82,697	3	89,364	4
1170	應收帳款淨額	四及六.5	509,089	20	445,426	19
130x	存貨	四及六.6	375,493	15	343,839	15
1476	其他金融資產	八	63,643	3	50,190	2
1470	其他流動資產		36,797	1	34,451	1
11xx	流動資產合計		<u>1,749,940</u>	<u>68</u>	<u>1,467,926</u>	<u>63</u>
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及八	659,974	26	689,710	30
1780	無形資產	四及六.8	2,290	-	3,591	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	52,351	2	53,027	3
1995	其他非流動資產	六.9	97,142	4	99,930	4
15xx	非流動資產合計		<u>811,757</u>	<u>32</u>	<u>846,258</u>	<u>37</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,561,697</u>	<u>100</u>	<u>\$2,314,184</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄



經理人：范和明



會計主管：蔡尚欣





華興電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益		一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.10	\$318,000	12	\$167,000	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.11	1,393	-	884	-
2170	應付帳款		255,411	10	224,365	10
2200	其他應付款		118,453	5	121,109	5
2230	當期所得稅負債	四及六.20	10,832	1	26,947	1
2300	其他流動負債		5,977	-	10,748	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六.12	4,999	-	4,907	-
21xx	流動負債合計		<u>715,065</u>	<u>28</u>	<u>555,960</u>	<u>24</u>
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.12	52,429	2	57,429	3
2551	員工福利負債準備	四及六.13	59,072	2	56,035	2
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	62,239	3	48,728	2
2613	應付租賃款－非流動		97	-	209	-
2670	其他非流動負債－其他		4,047	-	4,047	-
25xx	非流動負債合計		<u>177,884</u>	<u>7</u>	<u>166,448</u>	<u>7</u>
2xxx	負債總計		<u>892,949</u>	<u>35</u>	<u>722,408</u>	<u>31</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.14	1,183,032	46	1,183,032	51
3200	資本公積	六.14	17,804	1	17,804	1
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		147,968	6	132,823	6
3320	特別盈餘公積		75,784	3	79,070	3
3350	未分配盈餘		149,688	6	151,447	7
	保留盈餘合計		<u>373,440</u>	<u>15</u>	<u>363,340</u>	<u>16</u>
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		66,250	2	20,673	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	四及六.3	3,749	-	(4,034)	-
36xx	非控制權益	六.14	24,473	1	10,961	-
3xxx	權益總計		<u>1,668,748</u>	<u>65</u>	<u>1,591,776</u>	<u>69</u>
	負債及權益總計		<u>\$2,561,697</u>	<u>100</u>	<u>\$2,314,184</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄



經理人：范和明



會計主管：蔡尚欣



華興電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇三年度		一〇二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$1,802,397	100	\$1,752,183	100
5000	營業成本	六.17	(1,311,085)	(73)	(1,239,361)	(71)
5900	營業毛利		491,312	27	512,822	29
6000	營業費用	六.16及六.17				
6100	推銷費用		(113,306)	(6)	(96,462)	(5)
6200	管理費用		(182,671)	(10)	(190,087)	(11)
6300	研究發展費用		(49,053)	(3)	(48,270)	(3)
	營業費用合計		(345,030)	(19)	(334,819)	(19)
6900	營業利益		146,282	8	178,003	10
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.18	18,474	1	14,250	-
7020	其他利益及損失	六.18	13,886	1	(6,562)	-
7050	財務成本	六.18	(3,398)	-	(4,135)	-
	營業外收入及支出合計		28,962	2	3,553	-
7900	稅前淨利		175,244	10	181,556	10
7950	所得稅費用	四及六.20	(42,038)	(3)	(22,834)	(1)
8200	本期淨利		133,206	7	158,722	9
8300	其他綜合損益	六.19				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		54,621	3	60,328	3
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		8,604	-	8,858	1
8360	確定福利計畫精算(損失)利益		(4,439)	-	900	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(8,432)	-	(9,967)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		50,354	3	60,119	3
8500	本期綜合損益總額		\$183,560	10	\$218,841	12
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$131,826	7	\$157,540	9
8620	非控制權益		1,380	-	1,182	-
			\$133,206	7	\$158,722	9
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$181,781	10	\$217,417	12
8720	非控制權益		1,779	-	1,424	-
			\$183,560	10	\$218,841	12
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.21				
	本期淨利		\$1.11		\$1.33	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$1.10		\$1.32	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄



經理人：范和明



會計主管：蔡尚欣





華興電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益										
	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	總計	非控制權益	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102年1月1日餘額	\$1,283,032	\$24,631	\$129,439	\$79,070	\$39,244	\$(29,948)	\$(12,543)	\$(80,252)	\$1,432,673	\$9,537	\$1,442,210
民國101年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	3,384	-	(3,384)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(29,576)	-	-	-	(29,576)	-	(29,576)
資本公積配發現金股利	-	(5,915)	-	-	-	-	-	-	(5,915)	-	(5,915)
102年度淨利	-	-	-	-	157,540	-	-	-	157,540	1,182	158,722
102年度其他綜合損益	-	-	-	-	747	50,621	8,509	-	59,877	242	60,119
本期綜合損益總額	-	-	-	-	158,287	50,621	8,509	-	217,417	1,424	218,841
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(33,784)	(33,784)	-	(33,784)
庫藏股註銷	(100,000)	(912)	-	-	(13,124)	-	-	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	\$10,961	\$1,591,776
民國103年1月1日餘額	\$1,183,032	\$17,804	\$132,823	\$79,070	\$151,447	\$20,673	\$(4,034)	\$-	\$1,580,815	\$10,961	\$1,591,776
民國102年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	15,145	-	(15,145)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(118,303)	-	-	-	(118,303)	-	(118,303)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(3,286)	3,286	-	-	-	-	-	-
103年度淨利	-	-	-	-	131,826	-	-	-	131,826	1,380	133,206
103年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,405)	45,577	7,783	-	49,955	399	50,354
本期綜合損益總額	-	-	-	-	128,421	45,577	7,783	-	181,781	1,779	183,560
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(18)	-	-	-	(18)	18	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,715	11,715
民國103年12月31日餘額	\$1,183,032	\$17,804	\$147,968	\$75,784	\$149,688	\$66,250	\$3,749	\$-	\$1,644,275	\$24,473	\$1,668,748

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄



經理人：范和明



會計主管：蔡尚欣





華興電子工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇三年度	一〇二年度	項 目	一〇三年度	一〇二年度
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$175,244	\$181,556	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,491,335)	(882,230)
調整項目：			處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,382,175	848,816
收益費損項目：			取得備供出售金融資產—流動	(45,000)	-
折舊費用	74,328	72,531	處分備供出售金融資產—流動	68,414	31,968
攤銷費用	8,312	10,965	取得不動產、廠房及設備	(42,542)	(28,724)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	509	1,211	處分不動產、廠房及設備	18,479	3,535
利息費用	3,399	4,135	取得無形資產	(510)	(757)
利息收入	(5,491)	(3,332)	其他金融資產(增加)減少	(13,453)	2,412
股利收入	(36)	(43)	其他非流動資產增加	(2,679)	(5,945)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(5,272)	7,583	投資活動之淨現金流出	(126,451)	(30,925)
處分投資損失	6,833	1,175			
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：		
應收票據減少(增加)	6,667	(10,409)	短期借款增加	151,000	97,000
應收帳款增加	(63,663)	(65,617)	償還公司債	-	(68,900)
存貨(增加)減少	(31,654)	56,110	償還長期借款	(4,908)	(5,216)
其他流動資產(增加)減少	(1,627)	5,720	應付租賃款—非流動減少	(112)	(97)
應付票據減少	-	(315)	庫藏股票買回成本	-	(33,784)
應付帳款增加(減少)	31,046	(43,436)	發放現金股利	(118,303)	(35,491)
其他應付款(減少)增加	(1,953)	18,879	支付之利息	(4,102)	(4,001)
其他流動負債減少	(4,771)	(9,903)	非控制權益變動	11,715	283
應計退休金負債(減少)增加	(1,402)	1,369	籌資活動之淨現金流入(流出)	35,290	(50,206)
營運產生之現金流入	190,469	228,179			
收取之利息	4,772	2,599	匯率變動對現金及約當現金之影響	28,700	37,339
收取之股利	36	43	本期現金及約當現金增加數	83,212	163,618
支付之所得稅	(49,604)	(23,411)	期初現金及約當現金餘額	335,758	172,140
營業活動之淨現金流入	145,673	207,410	期末現金及約當現金餘額	\$418,970	\$335,758

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄



經理人：范和明



會計主管：蔡尚欣



華興電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇三年十二月三十一日
及民國一〇二年十二月三十一日
(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)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，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國103年度及102年度之合併財務報告業經董事會於民國104年3月18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，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、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：

(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。

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。

- (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，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。

(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) 揭露一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。

(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。

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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(8)~(11)將影響財務報表之表達及增加合併財務報告之揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列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) 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。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(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」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

國際財務報導準則第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。

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。

(6) 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。

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。

(7) 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。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正－釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016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7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016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」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露計畫(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自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，本集團尚在評估前述新公布或修正準則、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集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國103年度及102年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則：

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.12.31	102.12.31	說明
本公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)(以下簡稱百慕達公司)	控股公司	100.00%	100.00%	
本公司	Ledtech Electronics Corp. (美國)(以下簡稱美國公司)	發光二極體之銷售	100.00%	100.00%	
本公司	華能光電科技股份有限公司 (以下簡稱華能公司)	電器及視聽電子產品製造業	90.42%	93.88%	(註1)
百慕達公司	肇慶市立得電子有限公司 (廣東省肇慶市)(以下簡稱立得公司)	發光二極體之製造及銷售	100.00%	100.00%	
百慕達公司	中航科技有限公司(香港) (以下簡稱中航公司)	發光二極體之銷售	100.00%	100.00%	
百慕達公司	肇慶市立曜電子有限公司 (廣東省肇慶市)(以下簡稱立曜公司)	發光二極體之製造及銷售	100.00%	100.00%	
華能公司	Energyled Corporation (薩摩亞)(以下簡稱薩摩亞公司)	控股公司	100.00%	100.00%	
薩摩亞公司	肇慶市立能電子有限公司 (廣東省肇慶市)(以下簡稱立能公司)	發光二極體之銷售	100.00%	100.00%	

(註1)：華能光電科技(股)公司於民國103年9月10日減資以彌補虧損，因此本公司減少4,694仟股，另本公司於民國103年9月18日非依持股比例購買華能光電科技(股)公司股數3,828仟股，取得成本為38,285仟元，持股比例下降為90.42%。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師查核，該等子公司民國103年12月31日及102年12月31日之資產總額分別為182,301仟元及126,497仟元，負債總額分別為123仟元及90仟元，民國103年度及102年度之綜合損益總額分別為(3,116)仟元及(80)仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體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。

集團內個體之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。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，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重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，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。

本集團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。

6. 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) 預期於其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。

7. 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)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併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
- C. 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)。

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：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 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，且合併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。

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：

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

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，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。

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

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 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。
- C. 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。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分，分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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

本集團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。

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：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併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
- C. 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)。

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：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 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，且合併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。

當本集團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。

(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。

9. 衍生金融工具

本集團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。

10. 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。

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，本集團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。

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	20~45年
機器設備	5~10年
電腦設備	5年
運輸設備	5年
租賃資產	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

集團為承租人

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集團者，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集團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。

集團為出租人

本集團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。

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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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

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(三年至十年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

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

本集團於取得母公司股票(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集團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

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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。

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

本集團編製合併財務報表時，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。

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。

(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。

(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，係依據本集團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，因集團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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
庫存現金及零用金	\$1,429	\$1,354
支票存款	23,077	20,479
活期存款	254,435	173,693
定期存款	140,029	140,232
合 計	<u>\$418,970</u>	<u>\$335,758</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
結構式存款	<u>\$258,156</u>	<u>\$142,160</u>
流 動	<u>\$258,156</u>	<u>\$142,160</u>

本集團持有上述金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	103.12.31	102.12.31
股 票	\$5,095	\$4,650
基 金	-	22,088
合 計	<u>\$5,095</u>	<u>\$26,738</u>
流 動	<u>\$5,095</u>	<u>\$26,738</u>

本集團持有備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據

	103.12.31	102.12.31
應收票據—因營業而發生	\$82,697	\$89,364
減：備抵呆帳	-	-
合 計	<u>\$82,697</u>	<u>\$89,364</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款

	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$534,031	\$462,479
減：備抵呆帳	(24,942)	(17,053)
合 計	<u>\$509,089</u>	<u>\$445,426</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至120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，本集團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，本集團對於帳齡超過該天數之應收帳款認列備抵呆帳，其備抵呆帳係參考集團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，本集團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：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
103.1.1	\$7,020	\$10,033	\$17,053
當期發生(迴轉)之金額	-	7,359	7,359
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率變動	247	283	530
103.12.31	<u>\$7,267</u>	<u>\$17,675</u>	<u>\$24,942</u>

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
102.1.1	\$6,650	\$9,863	\$16,513
當期發生(迴轉)之金額	-	1,230	1,230
因無法收回而沖銷	-	(1,287)	(1,287)
匯率變動	370	227	597
102.12.31	<u>\$7,020</u>	<u>\$10,033</u>	<u>\$17,053</u>

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團民國103年12月31日及102年12月31日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合 計
		91-120天	121-180天	181-270天	271-360天	361天以上	
103.12.31	\$410,963	\$45,638	\$48,849	\$2,593	\$1,046	\$-	\$509,089
102.12.31	379,364	42,037	22,421	1,530	74	-	445,426

註：以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

上列已逾期但未減損之應收帳款，本集團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。

6. 存貨

	103.12.31	102.12.31
原物料	\$111,456	\$111,184
在製品	30,107	20,114
製成品	178,440	163,370
半成品	17	-
商品存貨	147,254	119,821
在途存貨	6,885	4,743
合 計	474,159	419,232
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(98,666)	(75,393)
淨 額	\$375,493	\$343,839

本集團民國103年度及102年度認列為費用之存貨成本分別為1,311,085仟元及1,239,361仟元，其中包括民國103年度及102年度認列之存貨跌價及呆滯損失分別為22,490仟元及23,784仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

7. 不動產、廠房及設備

	房屋						未完工程及待		合 計
	土地	及建築	機器設備	電腦設備	運輸設備	租賃資產	什項設備	驗設備	
成 本：									
103.1.1	\$158,619	\$286,348	\$900,022	\$17,191	\$3,826	\$474	\$85,592	\$1,141	\$1,453,213
增添	-	-	25,244	710	13	-	2,154	14,421	42,542
處分	-	(4,754)	(93,435)	(1,567)	-	-	(3,346)	-	(103,102)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	(571)	(571)
匯率變動之影響	-	8,650	28,406	268	134	-	1,822	274	39,554
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103.12.31	\$158,619	\$290,244	\$860,237	\$16,602	\$3,973	\$474	\$86,222	\$15,265	\$1,431,636
102.1.1	\$158,619	\$274,802	\$915,193	\$17,523	\$3,625	\$474	\$94,985	\$665	\$1,465,886
增添	-	-	26,428	419	-	-	812	1,065	28,724
處分	-	-	(87,838)	(1,170)	-	-	(12,391)	(623)	(102,022)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	11,546	46,239	419	201	-	2,186	48	60,639
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	(14)	(14)
102.12.31	\$158,619	\$286,348	\$900,022	\$17,191	\$3,826	\$474	\$85,592	\$1,141	\$1,453,213
折舊及減損：									
103.1.1	\$-	\$115,585	\$562,348	\$14,509	\$2,949	\$257	\$67,855	\$-	\$763,503
折舊	-	10,900	56,636	817	152	79	5,744	-	74,328
處分	-	(3,688)	(81,970)	(1,468)	-	-	(2,769)	-	(89,895)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	4,016	17,820	221	106	-	1,563	-	23,726
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103.12.31	\$-	\$126,813	\$554,834	\$14,079	\$3,207	\$336	\$72,393	\$-	\$771,662
102.1.1	\$-	\$100,272	\$557,721	\$14,357	\$2,528	\$178	\$71,427	\$-	\$746,483
折舊	-	10,929	53,352	930	273	79	6,968	-	72,531
處分	-	-	(77,392)	(1,127)	-	-	(12,385)	-	(90,904)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	4,384	28,667	349	148	-	1,845	-	35,393
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31	-	\$115,585	\$562,348	\$14,509	\$2,949	\$257	\$67,855	-	\$763,503
淨帳面金額：									
103.12.31	\$158,619	\$163,431	\$305,403	\$2,523	\$766	\$138	\$13,829	\$15,265	\$659,974
102.12.31	\$158,619	\$170,763	\$337,674	\$2,682	\$877	\$217	\$17,737	\$1,141	\$689,710

(1) 本集團民國103年度及102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及子公司合併財務報表附註(續)

8. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合 計
成 本：			
103.1.1	\$746	\$23,598	\$24,344
增添－單獨取得	25	485	510
匯率變動之影響	26	-	26
103.12.31	<u>\$797</u>	<u>\$24,083</u>	<u>\$24,880</u>
102.1.1	\$655	\$23,718	\$24,373
增添－單獨取得	55	702	757
已攤銷完畢	-	(822)	(822)
匯率變動之影響	36	-	36
102.12.31	<u>\$746</u>	<u>\$23,598</u>	<u>\$24,344</u>
攤銷及減損：			
103.1.1	\$39	\$20,714	\$20,753
攤銷	93	1,740	1,833
匯率變動之影響	4	-	4
103.12.31	<u>\$136</u>	<u>\$22,454</u>	<u>\$22,590</u>
102.1.1	\$10	\$19,631	\$19,641
攤銷	29	1,905	1,934
已攤銷完畢	-	(822)	(822)
匯率變動之影響	-	-	-
102.12.31	<u>\$39</u>	<u>\$20,714</u>	<u>\$20,753</u>
淨帳面金額：			
103.12.31	<u>\$661</u>	<u>\$1,629</u>	<u>\$2,290</u>
102.12.31	<u>\$707</u>	<u>\$2,884</u>	<u>\$3,591</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103年度	102年度
營業費用	<u>\$1,833</u>	<u>\$1,934</u>

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

9. 其他非流動資產

	103.12.31	102.12.31
長期預付租金	\$83,350	\$82,386
預付設備款	2,347	2,038
存出保證金	2,034	1,194
其他非流動資產－其他	9,411	14,312
合 計	<u>\$97,142</u>	<u>\$99,930</u>

截至民國103年12月31日及102年12月31日止，長期預付租金均為土地使用權。

10. 短期借款

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$318,000</u>	<u>\$167,000</u>
利率區間	<u>1.0644%~1.3400%</u>	<u>1.0174%~1.2000%</u>

本集團截至民國103年12月31日及102年12月31日止，尚未使用之短期借款額度分別約為387,000仟元及438,000仟元。

11. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	103.12.31	102.12.31
持有供交易：		
遠期外匯合約	<u>\$1,393</u>	<u>\$884</u>
流 動	<u>\$1,393</u>	<u>\$884</u>

12. 長期借款

民國103年12月31日及102年12月31日長期借款明細如下：

債權人	103.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫銀行擔保借款	\$57,428	1.86	自99年6月30日至114年6月30日，每月為一期分180期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(4,999)		
合 計	<u>\$52,429</u>		

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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	\$57,429		

(1) 一年內到期之長期負債明細如下：

	103.12.31	102.12.31
長期借款	\$4,999	\$4,907

(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。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休基金管理事業。

本集團民國103年度及102年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,647仟元及2,710仟元。

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。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$1,862	\$2,089
利息成本	1,091	893
計畫資產預期報酬	(46)	(70)
前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$2,907</u>	<u>\$2,912</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103年度	102年度
營業成本	\$381	\$272
推銷費用	165	313
管理費用	1,764	1,721
研發費用	597	606
合 計	<u>\$2,907</u>	<u>\$2,912</u>

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	103年度	102年度
期初金額	\$(567)	\$(1,467)
當期精算損益	(4,439)	900
期末金額	<u>\$(5,006)</u>	<u>\$(567)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務	\$59,566	\$56,679
計畫資產之公允價值	(494)	(2,292)
提撥狀況	59,072	54,387
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$59,072</u>	<u>\$54,387</u>

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

確定福利義務之現值變動如下：

	103年度	102年度
期初之確定福利義務	\$56,679	\$59,514
當期服務成本	1,862	2,089
利息成本	1,091	893
支付之福利	(6,168)	(4,942)
精算利益	6,102	(875)
期末之確定福利義務	\$59,566	\$56,679

計畫資產公允價值變動如下：

	103年度	102年度
期初之計畫資產公允價值	\$2,292	\$3,948
計畫資產預期報酬	46	70
雇主提撥數	4,309	3,191
支付之福利	(6,168)	(4,942)
精算利益	15	25
期末之計畫資產公允價值	\$494	\$2,292

截至民國103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3,094仟元。

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(%)	
	103.12.31	102.12.31
現金	19.12%	22.86%
權益工具	49.69%	44.77%
債務工具	28.36%	31.58%
其他	2.83%	0.79%

本公司民國103年度及102年度計畫資產之實際報酬分別為61仟元及95仟元。

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。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.25%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.25%	2.00%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	103年度		102年度	
	折現率	折現率	折現率	折現率
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(4,118)	\$4,591	\$(3,939)	\$4,395

民國103年度、102年度及101年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	103年度	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$59,566	\$56,679	\$59,514
期末計畫資產之公允價值	(494)	(2,292)	(3,948)
期末計畫之剩餘或短絀	\$59,072	\$54,387	\$55,566
計畫負債之經驗調整	\$4,633	\$(1,836)	\$1,378
計畫資產之經驗調整	\$(15)	\$(25)	\$88

14. 權益

(1) 普通股

本公司額定股本為2,000,000仟元，每股面額10元，分為200,000仟股。截至民國103年12月31日及102年12月31日止，已發行股本均為1,183,032仟元，每股面額10元，分為118,303仟股。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日買回之庫藏股10,000仟股，業已完成變更登記。

(2) 資本公積

	103.12.31	102.12.31
發行溢價	\$4,882	\$4,882
其他—可轉換公司債認股權轉入	12,922	12,922
合 計	<u>\$17,804</u>	<u>\$17,804</u>

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) 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。

本公司年度總決算如有盈餘時，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積後，並依法提列特別盈餘公積，再就其盈餘，加計以前年度累積未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。

- 一、分派員工紅利就當年度稅後盈餘最低3%，員工紅利如以股票配發時，配發對象亦得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。
- 二、分派董監事酬勞就當年度稅後盈餘最低2%。
- 三、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10%，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。

前項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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。

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103年度及102年度皆未有使用、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103年12月31日及102年12月31日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為75,784仟元。

本公司民國103年度及102年度員工紅利和董監酬勞估列金額分別為18,242仟元和6,080仟元及21,696仟元和6,328仟元，其估列基礎係按預估年度未加計員工紅利及董監事酬勞之稅前淨利，分別減除依所得稅率計算之所得稅後金額之12%和4%及12%和3.5%作為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本及營業費用，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103年6月12日及民國102年6月13日之股東常會，分別決議民國102年度及101年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$15,145	\$3,384		
普通股現金股利	118,303	29,576	1	0.25
董監事酬勞	5,514	1,185		
員工紅利－現金	18,905	4,062		
資本公積現金股利	-	5,915	-	0.05
合計	\$157,867	\$44,122		

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國104年3月18日董事會針對民國103年度盈餘分配案擬議配發員工紅利15,819仟元(均為現金紅利)及董監酬勞5,273仟元，與民國103年度財務報告認列之之員工分紅18,242仟元及董監酬勞6,080仟元，差異為(3,230)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102年度盈餘實際配發員工紅利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，該差異已列入103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。

(4) 非控制權益

	103年度	102年度
期初餘額	\$10,961	\$9,537
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,380	1,182
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	399	242
收購子公司已發行之股份	11,715	-
未按持股比例認購子公司增資之新股	18	-
期末餘額	<u>\$24,473</u>	<u>\$10,961</u>

15. 營業收入

	103年度	102年度
發光二極體元件	\$918,938	\$892,010
照明應用產品	761,082	765,438
其他	131,140	110,066
減：銷貨退回及折讓	(8,763)	(15,331)
合 計	<u>\$1,802,397</u>	<u>\$1,752,183</u>

16. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂汽車及機器設備之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

依據不可取消之營業租賃合約，民國103年12月31日及102年12月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.12.31	102.12.31
不超過一年	\$5,738	\$4,669
超過一年但不超過五年	721	1,686
超過五年	673	-
合 計	<u>\$7,132</u>	<u>\$6,355</u>

營業租賃認列之費用如下：

	103年度	102年度
最低租賃給付	<u>\$8,138</u>	<u>\$5,181</u>

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別\功能別	103年度			102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	\$133,777	\$151,930	\$285,707	\$137,503	\$151,279	\$288,782
勞健保費用	5,968	8,820	14,788	5,944	8,486	14,430
退休金費用	9,285	8,609	17,894	8,335	9,869	18,204
其他員工福利費用	16,825	8,677	25,502	17,387	8,352	25,739
折舊費用	64,044	10,284	74,328	61,076	11,455	72,531
攤銷費用	4,337	3,975	8,312	5,502	5,463	10,965

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入	\$5,491	\$3,332
股利收入	36	43
其他收入－其他	12,947	10,875
合 計	<u>\$18,474</u>	<u>\$14,250</u>

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$5,272	\$(7,583)
處分投資損失	(6,790)	(1,175)
淨外幣兌換損益	17,196	4,002
其他支出	(1,283)	(595)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 /負債損失	(509)	(1,211)
合 計	\$13,886	\$(6,562)

(3) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款之利息	\$4,139	\$3,434
應付公司債之利息	-	242
融資租賃之利息	25	40
其他利息費用	(766)	419
財務成本合計	\$3,398	\$4,135

19. 其他綜合損益組成部分

民國103年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$54,621	\$-	\$54,621	\$(8,645)	\$45,976
備供出售金融資產未實 現評價損益	1,771	6,833	8,604	(821)	7,783
確定福利計畫精算損失	(4,439)	-	(4,439)	1,034	(3,405)
合 計	\$51,953	\$6,833	\$58,786	\$(8,432)	\$50,354

民國102年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$60,328	\$-	\$60,328	\$(9,465)	\$50,863
備供出售金融資產未實 現評價損益	8,858	-	8,858	(349)	8,509
確定福利計畫精算利益	900	-	900	(153)	747
合 計	\$70,086	\$-	\$70,086	\$(9,967)	\$60,119

20. 所得稅

民國103年度及102年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103年度	102年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$36,603	\$30,861
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(523)	(1,117)
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)	(1,528)	(7,359)
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	8,257	570
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	(771)	(121)
所得稅費用	<u>\$42,038</u>	<u>\$22,834</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$8,645	\$9,465
備供出售金融資產未實現評價利益	821	349
確定福利計畫之精算損益	(1,034)	153
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$8,432</u>	<u>\$9,967</u>

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：

	103年度	102年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$175,244</u>	<u>\$181,556</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$51,863	\$24,906
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(10,120)	(923)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(771)	(121)
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,589	89
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(523)	(1,117)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$42,038</u>	<u>\$22,834</u>

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國103年度

	期初餘額	認列於	認列於	期末餘額
		損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換損(益)	\$ (203)	\$ (723)	\$ -	\$ (926)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	(151)	388	-	237
採用權益法之投資	(23,174)	(4,098)	-	(27,272)
集團內個體間未實現交易	1,521	1,276	-	2,797
備抵存貨跌價及呆滯損失	9,082	4,263	-	13,345
未實現出售長期投資利益	688	-	-	688
備供出售金融資產減損損失	15,300	-	-	15,300
備抵呆帳超限	507	661	-	1,168
退休金費用超限	9,090	(285)	-	8,805
退休金精算損益	(153)	-	1,034	881
未休假獎金	547	43	-	590
備供出售金融資產未實現評價損失	821	-	(821)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換損(益)	(18,273)	-	(8,645)	(26,918)
折舊財稅差異—USA	(262)	262	-	-
存貨統一資本化—USA	-	(94)	-	(94)
聯邦州稅—USA	(30)	24	-	(6)
土地增值稅	(4,925)	-	-	(4,925)
未使用課稅損失	13,914	(7,472)	-	6,442
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (5,755)</u>	<u>\$ (8,432)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$4,299</u>			<u>\$ (9,888)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$53,027</u>			<u>\$52,351</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (48,728)</u>			<u>\$ (62,239)</u>

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國102年度

	期初餘額	認列於	認列於	期末餘額
		損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換損(益)	\$403	\$(606)	\$-	\$(203)
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	(12,377)	(12,354)	-	(24,731)
採用權益法之投資	-	1,557	-	1,557
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	5,577	-	9,082
未實現出售長期投資利益	688	-	-	688
備供出售金融資產減損損失	15,300	-	-	15,300
備抵呆帳超限	1,577	(1,070)	-	507
退休金費用超限	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失	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)
折舊財稅差異	(998)	736	-	(262)
存貨統一資本化	501	(501)	-	-
聯邦州稅	(939)	909	-	(30)
土地增值稅	(4,925)	-	-	(4,925)
未使用課稅損失	449	13,465	-	13,914
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$7,862</u>	<u>\$(9,967)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$6,404</u>			<u>\$4,299</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$34,507</u>			<u>\$53,027</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(28,103)</u>			<u>\$(48,728)</u>

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

(1) 子公司－華能公司尚未使用課稅損失

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		103.12.31	102.12.31	
96年	\$3,699	\$-	\$-	106年
97年	14,679	-	3,401	107年
98年	4,660	-	4,660	108年
99年	15,926	-	15,926	109年
100年	36,737	16,769	36,737	110年
101年	21,125	21,125	21,125	111年
		<u>\$37,894</u>	<u>\$81,849</u>	

(2) 子公司－Ledtech Electronics Corp.(美國)尚未使用課稅損失：

發生年度	性質別	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
			103.12.31	102.12.31	
93年度	州稅	USD1,872仟元	\$6,464	\$6,088	104年
94年度	州稅	USD198仟元	6,273	5,907	104年
103年度	州稅	USD71仟元	2,252	-	123年
103年度	聯邦稅	USD68仟元	2,142	-	123年
			<u>\$17,131</u>	<u>\$11,995</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國103年12月31日及102年12月31日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為3,639仟元及2,173仟元。

兩稅合一相關資訊

	103.12.31	102.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$12,851	\$11,320

本公司民國103年度預計及102年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為8.35%及15.38%。

本公司已無屬民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國103年12月31日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國101年度
子公司－華能公司	核定至民國101年度

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母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。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母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。

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$131,826	\$157,540
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	118,303	118,394
基本每股盈餘(元)	\$1.11	\$1.33
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$131,826	\$157,540
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(仟元)	\$131,826	\$157,540
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	118,303	118,394
稀釋效果：		
員工紅利－股票(仟股)	1,114	1,104
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	119,417	119,498
稀釋每股盈餘(元)	\$1.10	\$1.32

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國103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
期初股數	118,303	365/365	118,303

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
期初股數	128,303	365/365	128,303
庫 藏 股	(10,000)	(註)	(9,909)
合 計			118,394

註：依庫藏股買回天數佔總天數計算之。

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

本集團主要管理階層之獎酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$27,752	\$19,476
退職後福利	1,116	636
合 計	\$28,868	\$20,112

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務 內容
	103.12.31	102.12.31	
其他金融資產－定期存款	\$28,000	\$1,000	履約保證金
不動產、廠房及設備－土地及建築物	97,277	97,568	長期借款
合 計	\$125,277	\$98,568	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國103年12月31日及102年12月31日，本集團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。

子公司華能公司為進口貨物由華南商業銀行對關稅局提供擔保計2,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.12.31	102.12.31
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	\$258,156	\$142,160
備供出售之金融資產	5,095	26,738
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	417,541	334,404
應收票據	82,697	89,364
應收帳款	509,089	445,426
其他金融資產	63,643	50,190
存出保證金	2,034	1,194
小計	1,075,004	920,578
合計	\$1,338,255	\$1,089,476

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

金融負債

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$1,393	\$884
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	318,000	167,000
應付帳款	255,411	224,365
其他應付款	118,453	121,109
長期借款(含一年內到期部分)	57,428	62,336
應付租賃款	97	209
小計	749,389	575,019
合計	\$750,782	\$575,903

2. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，本集團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

本集團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

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

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團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，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團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，對本集團於民國103年度及102年度之損益將分別減少/增加3,261仟元及1,004仟元。
- (2) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國103年度及102年度之損益將分別減少/增加3,164仟元及1,579仟元。

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，本集團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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國103年度及102年度之損益將分別減少/增加96仟元及52仟元。

權益價格風險

本集團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。本集團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。本集團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集團之高階管理階層，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%，對於本集團民國103年度及102年度之損益/權益之影響分別約有51仟元及46仟元；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。本集團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集團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集團內部評等標準等因素。另本集團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。

本集團截至民國103年12月31日及102年12月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為56%及54%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團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

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團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

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
103.12.31					
借款	\$324,025	\$12,050	\$12,050	\$33,139	\$381,264
應付款項	373,864	-	-	-	373,864
應付租賃款	103	-	-	-	103
102.12.31					
借款	173,025	12,050	12,050	39,164	236,289
應付款項	345,474	-	-	-	345,474
應付租賃款	137	103	-	-	240

衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
103.12.31					
流出	<u>\$1,393</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,393</u>
102.12.31					
流出	<u>\$884</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$884</u>

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

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。本集團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。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，本集團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	
	103.12.31	102.12.31	103.12.31	102.12.31
金融負債				
長期借款	\$57,428	\$62,336	\$63,264	\$69,289
應付租賃款	97	209	103	240

(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103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				
結構式存款	\$-	\$-	\$258,156	\$258,156
備供出售金融資產				
股票	5,095	-	-	5,095
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	-	1,393	-	1,393

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式存款	\$-	\$-	\$142,160	\$142,160
備供出售金融資產				
股票	4,650	-	-	\$4,650
基金	22,088	-	-	22,088
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

於民國103年度及102年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	透過損益按公允價值衡量 結構式存款
103.1.1	\$142,160
103年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	6,836
103年度取得/發行	1,491,335
103年度處分/清償	(1,382,175)
103.12.31	\$258,156
102.1.1	\$103,022
102年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	5,724
102年度取得/發行	882,230
102年度處分/清償	(848,816)
102.12.31	\$142,160

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國103及102年12月31日持有之結構式存款相關之(損)益分別為6,836仟元及5,724仟元。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

7. 衍生金融工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約，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。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
103.12.31		
遠期外匯合約	賣出港幣 1,970 仟元買入台幣	103.12.10-104.02.11
	賣出港幣 2,150 仟元買入台幣	103.12.19-104.02.24
	賣出港幣 958 仟元買入台幣	103.12.25-104.02.24
遠期外匯合約	賣出美金 328 仟元買入台幣	103.11.20-104.01.26
	賣出美金 479 仟元買入台幣	103.10.24-104.01.28
	賣出美金 104 仟元買入台幣	103.11.28-104.02.04
	賣出美金 130 仟元買入台幣	103.10.31-104.02.04
	賣出美金 143 仟元買入台幣	103.12.10-104.02.11
	賣出美金 368 仟元買入台幣	103.11.10-104.02.12
	賣出美金 332 仟元買入台幣	103.11.20-104.02.24
	賣出美金 106 仟元買入台幣	103.12.25-104.02.26
	賣出美金 103 仟元買入台幣	103.12.10-104.03.13
	賣出美金 764 仟元買入台幣	103.12.19-104.03.24
遠期外匯合約	買入港幣 3,280 仟元賣出台幣	103.11.20-104.01.26
	買入港幣 2,440 仟元賣出台幣	103.11.28-104.02.02
	買入港幣 4,650 仟元賣出台幣	103.12.10-104.02.12
	買入港幣 3,770 仟元賣出台幣	103.12.19-104.02.24
	買入港幣 3,270 仟元賣出台幣	103.12.31-104.03.06

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨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。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團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		
	103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
港幣	\$7,124	4.080	\$29,067
美金	10,459	31.650	331,014
歐元	657	38.470	25,292
英鎊	28	49.270	1,374
人民幣	106,995	5.092	544,821
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	462	31.650	14,610
人民幣	42,956	5.092	218,734

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
港幣	\$5,758	3.843	\$22,130
美金	8,961	29.805	267,087
歐元	624	41.090	25,657
英鎊	143	49.280	7,023
人民幣	102,794	4.919	505,642
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	101	29.805	3,015
人民幣	41,476	4.919	204,023

9. 資本管理

本集團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。本集團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。

10. 為便於比較分析，民國102年度財務報表若干科目已予以適當重分類。

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：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 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：無。

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) 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：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：無。
 - (7) 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：詳附表六。
 - (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：無。
 - (9) 從事衍生工具交易：請參閱合併財務報告附註六.11及附註十二.7。
 - (10) 母子公司間交易及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。
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。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據地區別及所營業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，本公司及子公司計有下列五個應報導營運部門：

- 1. A部門係從事各型尺寸發光二極體顯示器之研發、製造、加工及買賣。
- 2. B部門係從事照明類成品研發及貿易業務。
- 3. C部門係從事進出口貿易業務及電子產品買賣。
- 4. D部門係從事生產經營發光二極體、數碼管及電子產品。
- 5. E部門係從事進出品貿易業務及轉投資其他事業。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。

營運部門間之移轉訂價係以訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數。

華興電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國103年度

	A部門	B部門	C部門	D部門	E部門	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入								
來自外部客戶收入	\$486,981	\$227,866	\$400,114	\$659,137	\$-	\$28,299	\$-	\$1,802,397
部門間收入	499,895	4,086	-	752,197	88,219	4,074	(1,348,471)	-
收入合計	\$986,876	\$231,952	\$400,114	\$1,411,334	\$88,219	\$32,373	\$(1,348,471)	\$1,802,397
部門損益	\$131,826	\$22,561	\$(3,172)	\$19,178	\$28,892	\$5,715	\$(71,794)	\$133,206

民國102年度

	A部門	B部門	C部門	D部門	E部門	其他部門	調節與銷除	集團合計
收入								
來自外部客戶收入	\$495,754	\$138,345	\$531,085	\$537,944	\$-	\$49,055	\$-	\$1,752,183
部門間收入	540,174	4,211	-	717,796	949,975	15,218	(2,227,374)	-
收入合計	\$1,035,928	\$142,556	\$531,085	\$1,255,740	\$949,975	\$64,273	\$(2,227,374)	\$1,752,183
部門損益	\$157,540	\$19,099	\$11,222	\$59,211	\$61,168	\$(6,657)	\$(142,861)	\$158,722

(1) 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

(2) 部門損益包含部門之間因為對另一部門具採權益法評價之長期股權投資及營業往來關係，故其部門損益包含對另一部門之投資損益及營業往來交易，本公司及子公司於編製合併部門損益時予以銷除之。

	A部門	B部門	C部門	D部門	E部門	其他部門	調節及銷除	集團合計
103.12.31部門資產	\$2,460,124	\$382,038	\$185,440	\$1,472,057	\$1,291,042	\$430,134	\$(3,659,138)	\$2,561,697
102.12.31部門資產	\$2,117,889	\$246,062	\$158,545	\$1,244,983	\$1,190,872	\$306,194	\$(2,950,361)	\$2,314,184

應報導部門損益之調節

	103年度	102年度
應報導部門損益合計數	\$199,285	\$308,240
其他損益	5,715	(6,657)
減除部門間利益	(71,794)	(142,861)
繼續營業單位稅後淨利	\$133,206	\$158,722

其他損益係來自低於量化門檻之其他部門之部門損益。

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

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立能電子有限公司	其他應收款	是	\$34,909	\$34,909	\$-	NA	有短期融通資金之必要	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$93,870	\$93,870
備註	子公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額之計算方式如下： 1. 肇慶市立得電子有限公司：對個別對象資金貸與限額為最近一期財報淨值之百分之十為限，資金貸與總限額為最近一期財報淨值之百分之十為限。															

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

附表二：期末持有有價證券情形明細表(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	公允價值	
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	\$5,095	-	\$5,095	
	合 計				\$5,095		\$5,095	
"	股票－鉅新科技(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	5,000,000	\$ -	-	\$ -	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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：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)

單位：新台幣仟元

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%	\$1,153,095 (註1)	\$28,892	\$29,319 (註2)	子公司
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	150,898	(3,172)	(3,172)	子公司
	華能光電科技(股)公司 合計	台灣	買賣業	295,005 (註5)	256,721 (註4)	22,604,948	90.42%	230,989 \$1,534,982	22,561	21,181 \$47,328	子公司
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	香港中航科技有限公司 合計	香港	買賣業	109,098 (HKD 26,025,250)	109,098 (HKD 26,025,250)	16,600,000	100.00%	102,069 (HKD 25,016,860) \$102,069	8,979		孫公司
華能光電科技(股)公司	Energyled Corporation 合計	薩摩亞	買賣業	144,217 (USD 4,701,116) (註3)	91,982 (USD 3,005,000) (註3)	5,000	100.00%	143,008 (註3) \$143,008	(2,048)		孫公司

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427仟元。

註3：係包含預付投資款144,065仟元(USD4,696,116)。

註4：該原始投資金額未減除減資彌補虧損金額23,000仟元。

註5：該原始投資金額未減除減資彌補虧損金額69,941仟元。

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

附表四：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

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	本期期初自台灣匯出累積投資		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
					匯出	收回						
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	註1.(2) 本公司透過子公司 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)再投資大 陸	\$650,332 (USD 21,044,460元)	\$-	\$-	\$650,332 (USD 21,044,460元)	\$19,178	100%	\$19,178 (HKD 4,841,098) 註2.(2).B.	\$979,073 (HKD 239,968,769)	\$-
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3	\$-	\$-	\$-	\$-	\$801	100%	\$801 (HKD 202,134) 註2.(2).C.	\$38,746 (HKD 9,496,518)	\$-
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 4,696,116元	註1.(2) 子公司華能光電透過 孫公司Energyled Corporation(薩摩亞) 再投資大陸	\$91,830 (USD 3,000,000元)	\$52,235 (USD 1,696,116元)	\$-	\$144,065 (USD 4,696,116元)	\$(2,017)	90.42%	\$(1,823) (HKD(460,305)) 註2.(2).C.	\$129,369 (HKD 31,708,198)	\$-

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 (USD 21,044,460元)	\$765,615 (USD 24,652,046元)	註4
肇慶市立能電子有限公司	\$144,065 (USD 4,696,116元)	\$144,065 (USD 4,696,116元)	註5

註1：被投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註3：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4：本公司屬經濟部工業局核發符合營運總管運範圍證明文件之企業或跨國企業在子子公司，無投資限額之限制。

註5：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，投資人華能光電科技(股)公司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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：母子公司間、各子公司之間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之交易 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	1	銷貨收入	\$112,110 (註3)	依訂購時最近一次加權平均 成本價加計一定成數	6.22%
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	1	進貨	463,102 (註3)	依訂購時最近一次加權平均 成本價加計一定成數	25.69%
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	1	應收帳款	34,570	與一般交易條件相當	1.35%
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	1	應付帳款	99,270	與一般交易條件相當	3.88%
0	華興電子工業(股)公司	香港中航科技有限公司	1	銷貨收入	25,054	依訂購時最近一次加權平均 成本價加計一定成數	1.39%
0	華興電子工業(股)公司	香港中航科技有限公司	1	其他流動負債	81,841	與一般交易條件相當	3.19%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)	1	銷貨收入	349,335	依訂購時最近一次加權平均 成本價加計一定成數	19.38%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)	1	應收帳款	24,956	與一般交易條件相當	0.97%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	進貨	51,476 (註4)	依訂購時最近一次加權平均 成本價加計一定成數	2.86%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	預付款項	134,531	與一般交易條件相當	5.25%
0	華興電子工業(股)公司	華能光電科技(股)公司	1	預付款項	100,711	與一般交易條件相當	3.93%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	3	預付款項	169,515	依成本價格	6.62%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	3	銷貨收入	21,511	依出廠價格	1.19%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	3	進貨	68,736	依訂購時最近一次加權平均 成本價加計一定成數	3.81%
2	華能光電科技(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	3	進貨	130,646	依訂購時最近一次加權平均 成本價加計一定成數	7.25%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：不包含去料加工之銷貨收入82,737仟元。

註4：不包含去料加工之銷貨收入9,652仟元。

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

附表六：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	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	肇慶市立得電子有限公司	子公司	進貨	\$463,102 (註2)	61.58%	(註1)	不適用	不適用	\$ (99,270)	(65.54%)	
			銷貨	(112,110) (註2)	(11.36%)	(註1)	不適用	不適用	34,570	21.05%	
華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	銷貨	(349,335)	(35.40%)	(註1)	不適用	不適用	24,956	15.20%	

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：進銷貨已扣除去料加工82,737仟元。