

6164

華興電子工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年上半年度  
及民國九十五年上半年度

公司地址：台北縣新店市中正路 560 巷 5 號 5 樓  
公司電話：(02)2218-6891

## 財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14-25
(五)關係人交易	25
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	26
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	26
2.金融商品之公平價值	27-28
3.母子公司間業務關係及重要往來情形	28-29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29-30、30-33
2.轉投資事業相關資訊	30、34
3.大陸投資資訊	30、35-37

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
會計師核閱報告

華興電子工業股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示意見。

依上段所述合併財務報表之子公司中，有關華能光電科技股份有限公司、Ledtech Electronics Corp.(美國)及 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)之被投資公司－中航科技有限公司之同期間財務報表未經會計師核閱，此項未經會計師核閱之子公司民國九十六年及民國九十五年六月三十日之資產總額分別為新台幣 148,599 仟元及 110,679 仟元，占合併資產總額分別為 8.50%及 7.34%，負債總額分別為新台幣 27,112 仟元及 17,543 仟元，占合併負債總額分別為 5.45%及 4.20%，民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之本期淨利分別為新台幣 1,873 仟元及 5,951 仟元，占合併總利益分別為 1.92%及 11.37%。另財務報表附註十一有關前述合併子公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師核閱結果，除上段所述華能光電科技股份有限公司、Ledtech Electronics Corp.(美國)及 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)之被投資公司－中航科技有限公司財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

華興電子工業股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
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：(87)台財證(六)第 64514 號  
(93)台財證(六)第 00668 號

會計師：佟韻玲  
黃素珍

中華民國九十六年七月二十七日

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十六年六月三十日  
及民國九十五年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			九十六年六月三十日		九十五年六月三十日		負債及股東權益			九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$476,250	27.25	\$354,575	23.52	2100	短期借款	四.9	\$5,000	0.29	\$30,000	1.99
1320	備供出售金融資產－流動	二及四.2	46,842	2.68	85,463	5.67	2110	應付短期票券淨額	四.10	-	-	20,978	1.39
1120	應收票據淨額	二及四.3	49,634	2.84	41,205	2.73	2120	應付票據		71,322	4.08	44,923	2.99
1140	應收帳款淨額	二及四.4	348,519	19.94	302,891	20.09	2140	應付帳款		190,727	10.91	120,204	7.97
1210	存貨	二及四.5	248,699	14.23	234,538	15.56	2160	應付所得稅	二及四.19	22,180	1.27	14,071	0.93
1280	其他流動資產	五	24,667	1.41	21,337	1.42	2170	應付費用		51,436	2.94	54,870	3.64
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.18	9,567	0.55	9,514	0.63	2270	一年內到期長期負債	二及四.11	-	-	20,618	1.37
11XX	流動資產合計		1,204,178	68.90	1,049,523	69.62	2280	其他流動負債	五	106,788	6.11	67,705	4.49
							21XX	流動負債合計		447,453	25.60	373,369	24.77
	固定資產	二、四.6及六						其他負債					
1501	土地		58,915	3.37	58,915	3.91	2510	土地增值稅準備	二及四.6	4,925	0.28	-	-
1508	土地重估增值		14,529	0.83	-	-	2810	應付退休金負債	二及四.12	39,475	2.26	39,074	2.59
1521	房屋設備		155,607	8.91	144,711	9.60	2820	存入保證金		1,164	0.07	766	0.05
1531	機器設備		531,717	30.43	432,014	28.66	2880	遞延貸項		4,047	0.23	4,047	0.27
1551	運輸設備		5,761	0.33	5,440	0.36	28XX	其他負債合計		49,611	2.84	43,887	2.91
1561	生財器具		-	-	289	0.02	2XXX	負債合計		497,064	28.44	417,256	27.68
1681	什項設備		55,309	3.16	87,427	5.80		承諾及或有負債	七				
15XY	成本小計		821,838	47.03	728,796	48.35		母公司股東權益					
15X9	減：累計折舊		(381,173)	(21.81)	(358,146)	(23.76)	3110	普通股股本	四.13	988,196	56.56	969,514	64.33
1671	未完工程		3,877	0.22	4,687	0.31	3150	待分配股票股利	四.13	55,330	3.17	-	-
1672	預付設備款		377	0.02	390	0.03	3200	資本公積	二及四.14	11,297	0.65	16,823	1.12
15XX	固定資產合計		444,919	25.46	375,727	24.93	3300	保留盈餘	四.16				
							3310	法定盈餘公積	二	72,023	4.12	59,411	3.94
17XX	無形資產	二及四.7	29,512	1.69	9,939	0.66	3320	特別盈餘公積	二	-	-	10,873	0.72
18XX	其他資產	二、四.8及四.19	68,928	3.95	72,207	4.79	3351	未分配盈餘	四.16	98,399	5.63	55,755	3.70
							33XX	保留盈餘合計		170,422	9.75	126,039	8.36
							3421	累積換算調整數	二	33,594	1.92	5,908	0.39
							3450	金融商品之未實現損益	二及三	9,404	0.54	4,878	0.32
							3510	庫藏股	二及四.15	(17,770)	(1.02)	(33,030)	(2.19)
							3XXX	母公司股東權益合計		1,250,473	71.56	1,090,132	72.32
1XXX	資產總計		\$1,747,537	100.00	\$1,507,396	100.00	3610	少數股權		-	-	8	-
								負債及股東權益總計		\$1,747,537	100.00	\$1,507,396	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國九十六年一月一日至六月三十日  
 及民國九十五年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	科目	附註	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
			小計	合計	%	小計	合計	%
4110	營業收入總額	二、四.17及五	\$657,687		103.15	\$538,381		102.94
4171	減：銷貨退回		(18,959)		(2.97)	(13,790)		(2.64)
4190	銷貨折讓		(1,134)		(0.18)	(1,570)		(0.30)
4100	銷貨收入淨額			\$637,594	100.00		\$523,021	100.00
5000	營業成本	二、四.18及五		391,953	61.47		335,332	64.11
5910	營業毛利			245,641	38.53		187,689	35.89
6000	營業費用	四.18		122,885	19.27		109,082	20.86
6900	營業淨利			122,756	19.26		78,607	15.03
7100	營業外收入及利益			24,085	3.77		13,099	2.50
7110	利息收入		4,871		0.76	2,517		0.48
7120	兌換利益淨額	二	8,161		1.27	-		-
7130	處分固定資產利益	二	235		0.04	-		-
7140	處分投資利益		5,900		0.93	7,595		1.45
7480	其他收入	五	4,918		0.77	2,987		0.57
7500	營業外費用及損失			21,798	3.42		13,457	2.58
7510	利息支出		502		0.08	556		0.11
7560	兌換損失淨額	二	-		-	780		0.15
7570	存貨跌價損失		9,716		1.52	-		-
7880	其他損失		11,580		1.82	12,121		2.32
7900	本期稅前淨利			125,043	19.61		78,249	14.95
8110	所得稅費用	二及四.19		(27,622)	(4.33)		(25,927)	(4.96)
9600	合併總利益			\$97,421	15.28		\$52,322	9.99
	歸屬於：							
9601	母公司股東			\$97,421			\$52,321	
9602	少數股權			-			1	
9600	合併總利益			\$97,421			\$52,322	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.20						
	本期稅前淨利			\$1.31			\$0.87	
	所得稅費用			(0.29)			(0.29)	
	合併總利益			1.02			0.58	
	少數股權之利益			-			-	
	母公司股東之利益			\$1.02			\$0.58	
9850	完全稀釋每股盈餘(元)	二及四.20						
	本期稅前淨利			\$1.31			\$0.84	
	所得稅費用			(0.29)			(0.28)	
	合併總利益			1.02			0.56	
	少數股權之利益			-			-	
	母公司股東之利益			\$1.02			\$0.56	

(請參閱財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司

合併股東權益表

民國九十六年一月一日至六月三十日

及民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資本公積		保 留 盈 餘				庫 藏 股	權益調整		少 數 股 權	合 計
	普通股本	待分配 股票股利	資本公積	資產重估增 值	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小 計		累積換算調整數	金融商品 未實現損益		
民國九十五年一月一日餘額	\$909,220	\$-	\$29,389	\$-	\$52,754	\$10,873	\$71,596	\$135,223	\$(33,030)	\$9,493	\$-	\$7	\$1,050,295
九十四年度盈餘分配：													
提列法定盈餘公積					6,657		(6,657)	-					-
現金股利							(53,063)	(53,063)					(53,063)
員工紅利-現金							(6,494)	(6,494)					(6,494)
董監事酬勞							(1,948)	(1,948)					(1,948)
公司債轉換	42,606		5,122										47,728
資本公積轉增資		17,688	(17,688)										-
備供出售金融資產未實現損益之變動											4,878		4,878
少數股權變動												1	
九十五年上半年度淨利							52,321	52,321					52,321
長期股權投資累積換算調整數										(3,585)			(3,585)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$951,826</u>	<u>\$17,688</u>	<u>\$16,823</u>	<u>\$-</u>	<u>\$59,411</u>	<u>\$10,873</u>	<u>\$55,755</u>	<u>\$126,039</u>	<u>\$(33,030)</u>	<u>\$5,908</u>	<u>\$4,878</u>	<u>\$8</u>	<u>\$1,090,132</u>
民國九十六年一月一日餘額	\$985,842	\$-	\$18,603	\$-	\$59,411	\$10,873	\$129,558	\$199,842	\$(33,030)	\$18,009	\$7,662	\$-	\$1,196,928
公司債轉換	2,354		248										2,602
九十五年度盈餘分配：													
提列法定盈餘公積					12,612		(12,612)	-					-
現金股利							(76,256)	(76,256)					(76,256)
股票股利		30,503					(30,503)	(30,503)					-
員工紅利-現金							(7,669)	(7,669)					(7,669)
員工紅利-股票		7,669					(7,669)	(7,669)					-
董監事酬勞							(4,474)	(4,474)					(4,474)
特別盈餘公積回轉						(10,873)	10,873	-					-
轉讓庫藏股予員工							(270)	(270)	15,260				14,990
資本公積轉增資		17,158	(17,158)										-
備供出售金融資產未實現損益之變動											1,742		1,742
九十六年上半年度淨利							97,421	97,421					97,421
資產重估增值				9,604									9,604
長期股權投資累積換算調整數										15,585			15,585
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$988,196</u>	<u>\$55,330</u>	<u>\$1,693</u>	<u>\$9,604</u>	<u>\$72,023</u>	<u>\$-</u>	<u>\$98,399</u>	<u>\$170,422</u>	<u>\$(17,770)</u>	<u>\$33,594</u>	<u>\$9,404</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,250,473</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

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  
 民國九十六年一月一日至六月三十日  
 及民國九十五年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十六年上半年度	九十五年上半年度
營業活動之現金流量		
本期合併總利益	\$97,421	\$52,322
調整項目：		
折舊費用	22,300	21,993
各項攤提	5,530	3,363
報廢固定資產損失	124	90
處分固定資產淨利益	(236)	(34)
處分不動產投資利益	-	(7,595)
營業資產及負債增減淨額：		
備供出售金融資產—流動	13,605	(80,004)
應收票據	(9,920)	4,891
應收帳款	(57,328)	6,440
存貨	(33,382)	(2,382)
預付款項	-	(218)
其他流動資產	(5,016)	(2,630)
遞延所得稅資產	5,838	2,674
應付票據	13,205	(24,645)
應付帳款	91,700	(31,862)
應付所得稅	3,639	(6,274)
應付費用	2,101	14,592
其他流動負債	(8,497)	(59,145)
應計退休金負債	597	(760)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>141,681</u>	<u>(109,184)</u>
投資活動之現金流量		
其他資產減少	-	(115)
存出保證金減少	(171)	(104)
未攤銷費用增加	(1,354)	(826)
出售不動產投資價款	-	249,375
不動產投資增加	-	(5,391)
購買固定資產	(67,614)	(66,975)
出售固定資產價款	27,688	7,899
合併借項減少	-	170
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(41,451)</u>	<u>184,033</u>
融資活動之現金流量		
應付公司債增加	2	325
短期借款增加	(70,000)	15,000
應付短期票券淨額增加(減少)	(14,988)	10,993
存入保證金增加(減少)	131	(72)
轉讓庫藏股	14,990	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(69,865)</u>	<u>26,246</u>
匯率影響數	4,875	(2,534)
本期現金及約當現金增加數	35,240	98,561
期初現金及約當現金餘額	441,010	256,014
期末現金及約當現金餘額	<u>\$476,250</u>	<u>\$354,575</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$523	\$554
本期支付所得稅	<u>\$19,729</u>	<u>\$27,028</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
資本公積轉待分配股票股利	\$17,158	\$17,688
盈餘轉待分配股票股利	\$30,503	\$-
員工紅利轉待分配股票股利	<u>\$7,669</u>	<u>\$-</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 民國九十六年六月三十日  
 及民國九十五年六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國 66 年 9 月，原登記資本額為 5,000 仟元，經歷年增資，截至民國 96 年 6 月 30 日止，實收資本額為 988,196 仟元。主要營業項目為各型尺寸發光二極體顯示器之研發、製造、加工及買賣。

本公司股票於民國 91 年 3 月經櫃檯買賣中心核准上櫃，並於民國 91 年 4 月掛牌交易。

本公司及子公司於民國 96 年 6 月 30 日及 95 年 6 月 30 日之員工人數分別為 1,687 人及 1,386 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 合併概況

列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			96.6.30	95.6.30	
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	99.95%	99.95%	
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	100.00%	-	96.2 設立
百慕達公司	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%	99.99%	
中航公司	美國公司	發光二極體之銷售	0.05%	0.05%	

註：列入合併財務報表之子公司中，有關百慕達公司及立得公司係為重要子公司業經會計師核閱竣事，另美國公司、中航公司及華能公司則係以自結財務報表併入合併財務報表。



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

(二) 本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 本公司持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
  - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份有限公司之能力。
  - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
  - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
  - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
  - E. 其他具有控制能力者。

2. 約當現金

約當現金係同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且利率變動對其係價值之影響甚少者。

3. 金融資產

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為備供出售之金融資產。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，而非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，應加計取得之交易成本。

本公司購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理。

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

本公司備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資日及無活絡市場債券投資之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列為減損損失，若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

#### 4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

#### 5. 存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末採總額比較法按成本與市價孰低法評價。至於市價之取決，原料及物料係指重置成本，製成品、在製品及商品則係指淨變現價值。

#### 6. 固定資產

現有固定資產及長期不動產投資均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出，則列作當年度費用。又為新建或擴建設備而發生之借款，於該項設備達到可使用狀態前之利息予以資本化。

折舊係依所得稅法耐用年數表規定之年限，預留殘值一年，以直線法計算提列。

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

主要資產耐用年數如下：

房屋設備	45 年
機器設備	5- 10 年
運輸設備	5 年
生財器具	5- 8 年
什項設備	2- 15 年
電腦設備	3 年

固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，其產生之損益依其性質列為營業外收入及利益、費用及支出。

土地辦理重估之增值差額，應扣除土地增值稅準備後，以資本公積入帳。

#### 7. 無形資產

本公司自中華民國 96 年 1 月 1 日起適用財務會計法則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定重估增值，再減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

本公司無形資產係包括權利金及場地使用權。

#### 8. 未攤銷費用

主要包括配電工程款，大額修繕及工作台等，具未來經濟效益，依估計耐用期間平均攤銷。

#### 9. 法定公積及資本公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥 10% 為法定公積，直至與實收資本額為止。法定公積除供彌補虧損及增加資本外，不得用以分配現金股利。資本公積依公司法規定限於彌補虧損及增加資本之用。

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

10. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

11. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

12. 外幣交易事項

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

13. 應付公司債

轉換公司債轉換時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本、應付利息、已認列之應付利息補償金及轉換公司債面額一併轉銷，該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。

14. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額之一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

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

淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按 15 年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

15. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益之減項。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認股而交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處份價格。

16. 所得稅費用

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分流通或非流通項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期所得稅費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

## 華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

「所得基本稅額條例」自 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅。

### 17. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號之規定計算每股盈餘。簡單每股盈餘係以本期純(損)益除以普通股加權平均流通在外股數；基本每股盈餘以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之約當普通股股利及轉換公司債稅後利息，除以普通股及其有稀釋作用之約當普通股之加權平均流通在外股數；完全稀釋每股盈餘以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之約當普通股股利、轉換公司債稅後利息及非屬約當普通股但具有稀釋作用證券之股利及稅後利息，除以普通股及具有稀釋作用之約當普通股以及具有稀釋作用之非約當普通股。

### 18. 資產減損

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

## 三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

## 四、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

	96.6.30	95.6.30
庫存現金及零用金	\$1,224	\$1,185
活期存款	134,258	127,518
支票存款	22,362	2,959
定期存款	318,406	222,913
合計	\$476,250	\$354,575
定期存款利率區間	1.93%~4.75%	1.67%~2.25%

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

2. 備供出售金融資產－流動

項 目	96.6.30	95.6.30
上市(櫃)股票	\$580	\$580
基 金	36,858	80,005
合 計	37,438	80,585
加：評價調整	9,404	4,878
淨 額	<u>\$46,842</u>	<u>\$85,463</u>

3. 應收票據淨額

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$49,914	\$41,485
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	<u>\$49,634</u>	<u>\$41,205</u>

4. 應收帳款淨額

	96.6.30	95.6.30
應收帳款	\$371,747	\$325,648
減：備抵呆帳	(23,228)	(22,757)
應收帳款淨額	<u>\$348,519</u>	<u>\$302,891</u>

5. 存 貨

	96.6.30	95.6.30
製成品	\$59,094	\$62,334
在製品	33,365	25,286
原物料	97,284	69,974
商 品	74,099	99,522
在途存貨	11,653	9,325
小 計	275,495	266,441
減：備抵存貨跌價呆滯損失	(26,796)	(31,903)
淨 額	<u>\$248,699</u>	<u>\$234,538</u>
投保保險金額	<u>\$271,912</u>	<u>\$184,214</u>

6. 固定資產

(1) 土 地

	96.6.30	95.6.30
土地原始取得成本	\$58,915	\$58,915
重估增值	14,529	-
合 計	<u>\$73,444</u>	<u>\$58,915</u>

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

土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	96.6.30	95.6.30
新店市復興段 433、 435、436 地號	#433-71.20 平方公尺 #435-1,195.34 平方公尺 #436-25.17 平方公尺	\$22,079	\$9,610
新店市復興段 535 地號	37,549.12 平方公尺	51,365	49,305
合 計		<u>\$73,444</u>	<u>\$58,915</u>

上項土地於民國 96 年 2 月按土地公告現值辦理重估，重估總額為 14,529 仟元，提列土地增值稅準備 4,925 仟元，差額全數列為資本公積。

(2) 折舊性資產

	96.6.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$155,607	\$51,275	\$104,332
機器設備	531,717	291,780	239,937
運輸設備	5,761	3,942	1,819
什項設備	55,309	34,176	21,133
合 計	<u>\$748,394</u>	<u>\$381,173</u>	<u>\$367,221</u>

  

	95.6.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$144,711	\$44,112	\$100,599
機器設備	432,014	249,453	182,561
運輸設備	5,440	3,031	2,409
什項設備	87,427	61,263	26,164
生財器具	289	287	2
合 計	<u>\$669,881</u>	<u>\$358,146</u>	<u>\$311,735</u>

(3) 預付設備款

	96.6.30	95.6.30
未完工程	\$3,877	\$4,687
預付設備款	377	390
合 計	<u>\$4,254</u>	<u>\$5,077</u>

(4) 民國 96 年上半年度及 95 年上半年度利息資本化金額均為 0 仟元。

(5) 截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，上列固定資產之投保金額分別為 429,740 仟元及 118,815 仟元。



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

7. 無形資產

	96.6.30	95.6.30
土地使用權	\$18,486	\$9,939
權利金	11,026	-
合計	<u>\$29,512</u>	<u>\$9,939</u>

8. 其他資產

	96.6.30	95.6.30
合併借項	\$1,215	\$1,215
存出保證金	1,969	1,840
遞延所得稅資產－非流動	48,748	58,907
減：備抵遞延所得稅資產－非流動	(5,800)	(7,300)
未攤銷費用	22,796	17,430
其他	-	115
合計	<u>\$68,928</u>	<u>\$72,207</u>

9. 短期借款

貸款銀行	借款性質	96.6.30	95.6.30
第一銀行	信用借款	\$-	\$30,000
台灣中小企銀埔墘分行	信用借款	5,000	-
合計		<u>\$5,000</u>	<u>\$30,000</u>
借款利率區間		<u>2.52%</u>	<u>1.70%</u>

10. 應付短期票券淨額

保證機構	96.6.30		95.6.30	
	利率區間	金額	利率區間	金額
兆豐票券	-	\$-	1.40%	\$21,000
減：應付短期票券折價		-		(22)
合計		<u>\$-</u>		<u>\$20,978</u>

11. 長期付息負債

	96.6.30	95.6.30
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$-	\$19,900
加：應付利息補償金	-	718
減：一年內到期之公司債	-	(20,618)
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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

本公司已發行之公司債發行條件說明如下：

種類	國內第一次無擔保轉換公司債
發行總額	\$200,000
發行日	93.1.16
債券期限	五年(93.01.16~98.01.15)
票面利率	0%
轉換期間	自發行日後滿三個月至債券到期日前十日止(除依法暫停過戶期間外)
轉換標的	本公司普通股股票
受託人	永豐商業銀行股份有限公司
轉換價格	發行時之轉換價格為 11.32 元，惟公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。
贖回或提前清償之條款	1. 自發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，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 50%，依已發行期間約定之 0%-1.50% 之債券贖回收益率計算收回價格以現金收回其全部債券。 2. 本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於 0.2 億元(發行總金額 10%) 時，發行公司得於其後任何期間，按前項所述之期間及其債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。
債券持有人溢價賣回權	(1) 賣回期間：96.1.16 ~97.1.15 賣回價格：債券面額之 104.57% 贖回 (2) 賣回期間：97.1.16~98.1.15 賣回價格：債券面額之 106.14% 贖回
償還方法	到期日以現金一次還本
保證機構	無

截至民國 96 年 6 月 30 日止，國內第一次無擔保可轉換公司債轉換明細如下：

	96.6.30	95.6.30
發行總額	\$200,000	\$200,000
93 年度轉換	(87,200)	(87,200)
94 年度轉換	(46,800)	(46,800)
95 年度轉換	(63,500)	-
96 年上半年度轉換	(2,500)	(46,100)
尚未轉換或贖回之公司債餘額	\$-	\$19,900

截至民國 96 年 6 月 30 日止，國內第一次無擔保可轉換公司債已轉換成股本之面額為 180,100 仟元，累積轉換股數為 18,185 仟股。

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

12. 應計退休金負債

- (1) 本公司 96 年及 95 年上半年度，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國 95 年及 94 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，認列淨退休金成本分別為 1,898 仟元及 1,231 仟元。截至 96 年及 95 年 6 月 30 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 12,874 仟元及 14,063 仟元。
- (2) 另自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司員工選擇新制之勞工退休金條例，民國 96 年及 95 年上半年度依上述條例規定提撥之金額分別為 1,376 仟元及 1,131 仟元。

13. 股本／待分配股票股利

	96.6.30	95.6.30
期初股本	\$985,842	\$909,220
公司債轉換	2,354	42,606
期末股本	\$988,196	\$951,826
期初待分配股票股利	\$-	\$-
資本公積轉增資	17,158	17,688
盈餘轉增資	30,503	-
員工紅利轉增資	7,669	-
期末待分配股票股利	\$55,330	\$17,688

- (1) 民國 96 年 6 月經股東會決議，以未分配餘 30,503 仟元、資本公積 17,158 及員工紅利 7,669 仟元，合計 55,330 仟元轉增資，發行新股 5,533 仟股，並以民國 96 年 8 月 5 日為增資基準日，故暫列待分配股票股利。
- (2) 本公司於民國 95 年 6 月經股東會決議，以資本公積計 17,688 仟元轉增資，並經董事會決議以民國 95 年 8 月 12 日為增資基準日，故暫列待分配股票股利。
- (3) 截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司實收股本分別為 988,196 仟元及 951,826 仟元，每股面額 10 元，分為 98,819 仟股及 95,182 仟股，均為普通股。

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

14. 資本公積

資本公積依公司法規定限於彌補虧損及增加資本之用，惟若以資產重估增值之資本公積彌補虧損，以後年度若發生盈餘，在原撥補數額未轉回前，不得分派股息及其他用途。民國 96 年及 95 年 6 月 30 日資本公積之明細如下：

	96.6.30	95.6.30
股本溢價	\$1,693	\$14,325
可轉換公司債轉換	-	2,498
土地重估增值	9,604	-
合 計	<u>\$11,297</u>	<u>\$16,823</u>

15. 庫藏股票

(1)

96 年上半年度

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	3,500 仟股	-仟股	1,617 仟股	1,883 仟股

95 年上半年度

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	3,500 仟股	-仟股	-仟股	3,500 仟股

(2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國 93 年 12 月 6 日為計算基準，則買回股數最高上限為 8,660 仟股，收買股份金額最高上限為 164,669 仟元。

(3) 本公司申報買回執行期間為民國 93 年 12 月 6 日至民國 94 年 2 月 5 日，買回區間價格每股 6-12 元。本公司於 96 年上半年度已轉讓庫藏股予員工計 15,260 仟元，1,617 仟股，截至 96 年 6 月 30 日止，本公司買回庫藏股，計 17,770 仟元。

(4) 本公司買回股份將轉讓予員工，轉讓期間自買回日起三年內，得一次或分次轉讓予員工，每股轉讓價格為該次庫藏股買回之平均價格，但不得低於訂定轉讓辦法日股票之收盤價格，買回股份逾買回股份執行完畢日起三年未轉讓部分，依法辦理註銷股份變更登記。

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

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

16. 盈餘分配

- (1) 本公司 95 年度及 94 年度盈餘分配公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘再按下列比例提撥員工紅利及董監酬勞，餘為股東股息及紅利：

- ① 員工紅利最低百分之三。  
② 董事監察人酬勞最低百分之二。

- (2) 本公司民國 96 年 6 月 13 日股東常會通過之民國 95 年度盈餘分配情形及民國 95 年 6 月 9 日股東常會通過之民國 94 年度盈餘分配情形如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
法定盈餘公積	\$12,612	\$6,657
員工紅利(股票)	7,669	-
員工紅利(現金)	7,669	6,494
董監事酬勞	4,474	1,948
現金股利(每股 0.8/0.6 元)	76,256	53,063
股票股利(每股 0.32 元)	30,503	-
	<u>\$139,183</u>	<u>\$68,162</u>

有關 96 年度股東會決議通過之 95 年度盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

17. 銷貨收入

	<u>96 年上半年度</u>	<u>95 年上半年度</u>
銷貨收入	\$657,687	\$538,381
減：銷貨退回及折讓	(20,093)	(15,360)
銷貨收入淨額	<u>\$637,594</u>	<u>\$523,021</u>

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

18. 營業成本／營業費用

本公司民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	96.1.1~96.6.30			95.1.1~95.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$43,338	\$19,439	\$62,777	\$24,654	\$40,687	\$65,341
勞健保費用	2,205	159	2,364	132	2,070	2,202
退休金費用	488	2,278	3,274	167	2,195	2,362
其他用人費用	820	116	936	97	749	846
折舊費用	20,881	1,419	22,300	17,245	4,748	21,993
攤銷費用	3,730	1,800	5,530	1,275	2,088	3,363

19. 所得稅費用

(1) 民國 96 年及 95 年 6 月 30 日遞延所得稅資產或負債明細如下：

	96.6.30	95.6.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$58,315	\$69,238
b. 遞延所得稅負債總額	\$-	\$817
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$5,800	\$7,300
d. 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損(益)	\$2,360	\$(3,270)
依權益法認列投資損失	\$153,294	\$194,251
未實現出售資產利益	\$1,792	\$2,189
未實現銷貨毛利	\$3,017	\$3,729
未實現存貨跌價損失	\$20,619	\$24,165
未實現淨出售長期投資利益	\$4,047	\$4,047
備抵呆帳超限	\$12,272	\$13,432
退休金費用超限	\$35,859	\$35,140
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$9,567	\$10,331
遞延所得稅負債－流動	-	(817)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$9,567	\$9,514
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$48,748	\$58,907
備抵遞延所得稅資產－非流動	(5,800)	(7,300)
淨額	\$42,948	\$51,607

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	96年 上半年度	95年 上半年度
(4) 繼續經營部門之應付所得稅—當期所得稅費用	\$18,486	\$14,093
時間性差異所產生之所得稅費用(利益)		
未實現兌換利益(損失)	(790)	1,215
未實現銷貨毛利	276	60
未實現處分資產利益	47	34
依權益法認列投資利益(損失)	7,645	494
未實現存貨跌價損失	(231)	-
備抵呆帳超限迴轉數	220	681
備抵評價—遞延所得稅資產	(1,100)	-
退休金費用超限(迴轉)數	(229)	190
以前年度所得稅低估數	3,298	3,753
子公司所得稅費用	-	5,407
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$27,622</u>	<u>\$25,927</u>

(5) 民國 96 年及 95 年上半年度繼續營業部門之當期所得稅之估列，說明如下：

	96年上半年度	95年上半年度
稅前會計所得	\$125,043	\$78,249
加(減)稅務申報調整數：		
處分金融資產利益	(3,462)	(143)
出售土地免稅	-	(7,508)
未實現銷貨毛利	(1,102)	(239)
依權益法認列之投資損失(利益)	(29,850)	(1,977)
聯屬公司間已實現資產處分利益	(186)	(135)
已實現兌換損(益)淨額	3,158	(4,860)
備抵呆帳超限迴轉數	(881)	(2,725)
未實現存貨跌價損失	(5,159)	-
退休金超限(迴轉)數	915	(760)
其他調整數	(5,044)	1,500
估計課稅所得額	<u>\$83,432</u>	<u>\$61,402</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$20,668	\$13,989
估列 92 年度核定補繳稅額	-	1,600
投資抵減及研發支出抵減	(2,182)	(1,496)
估計當期所得稅費用	18,486	14,093
扣繳稅款	(333)	(22)
估列以前年度補繳稅款	1,600	-
前期子公司之應付所得稅	2,427	-
應付所得稅	<u>\$22,180</u>	<u>\$14,071</u>

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

(6) 兩稅合一相關資訊：

	96.6.30	95.6.30
可扣抵帳戶餘額	\$50,549	\$35,431
	95 年度	94 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	33.33%	33.33%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	96.6.30	95.6.30
86 年度以前	\$1,248	\$3,434
87 年度以後	97,151	52,321
合 計	\$98,399	\$55,755

(8) 本公司營利事業所得稅申報業經稅捐機關核定至民國 93 年度。

20. 基本每股盈餘

本公司於民國 93 年 1 月 16 日發行可轉換公司債已於民國 96 年 1 月 4 日全數轉換完畢，惟本公司民國 96 年及 95 年上半年度經考量可轉換公司債為潛在普通股後，其稀釋效果影響不大，故本公司民國 96 年及 95 年上半年度僅揭露基本每股盈餘。

	96 年上半年度	95 年上半年度
本期稅前淨利	\$125,043	\$78,248
所得稅費用	(27,622)	(25,927)
合併總利益	97,421	52,321
減：歸屬於少數股權之利益	-	1
屬於母公司普通股股東之利益	\$97,421	\$52,322
基本每股盈餘		
本期稅前淨利	\$1.31	\$0.87
所得稅費用	(0.29)	(0.29)
合併總利益	1.02	0.58
少數股權之利益	-	-
母公司股東之利益	\$1.02	\$0.58



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

民國 96 年上半年度及 95 年上半年度流通在外加權平均股數計算如下：

	96 年上半年度		95 年上半年度	
期初流通在外普通股股數	98,584	仟股	90,922	仟股
加：94 年資本公積轉增資股數	-		1,769	
可轉換公司債轉換	232 (註)		1,201 (註)	
買回庫藏股	(3,500)		(3,500)	
庫藏股轉讓	80 (註)		-	
流通在外加權平均普通股股數	95,396	仟股	90,392	仟股

註：依加權平均流通在外天數計算。

五、關係人交易

無此事項。

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 年 6 月 30 日本公司計有下列重大承諾事項及或有事項：

1. 本公司為進口貨物由兆豐銀行對關稅局提供擔保計 1,000 仟元。
2. 本公司之子公司為購置固定資產而簽訂之重大工程及設備合約如下：

項 目	合約總額	已支付金額	尚未支付金額
生產機器設備	\$1,228,977	\$245,795	\$983,182
廠房及附屬設備	5,446,309	3,631,304	1,815,005
合 計	\$6,675,286	\$3,877,099	\$2,798,187

3. 本公司之子公司簽訂之租賃合約，截至民國 96 年 6 月 30 日止，未來應付租金合計數如下：

子公司	期 間	金 額
美國	96.7~97.6	\$423
中航	97.7~98.6	290
立得	98.7~99.6	3,337
合計		\$4,050

八、重大之災害損失

無此事項。

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

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

- (1) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、公司債及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

① 利率變動現金流量風險

本公司採固定利率借款方式管理其利率風險。

② 匯率風險

本公司因外銷商品及進口原物料而暴露於外幣與新台幣之匯率變動風險。因以外幣計價之應收及應付達一定程度之自然避險，故本公司未採行進一步之採用匯率避險。

③ 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形甚少發生。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金、備供出售金融資產及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

④ 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、公司債及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

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

2. 金融商品之公平價值

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$476,250	\$476,250	\$354,575	\$354,575
備供出售金融資產—流動	46,842	46,842	85,463	85,463
應收票據及帳款	398,153	398,153	344,096	344,096
<u>負債</u>				
短期借款	5,000	5,000	30,000	30,000
短期應付票券淨額	-	-	20,978	20,978
應付票據及帳款	262,049	262,049	165,127	165,127
應付公司債(含一年內到期部份)	-	-	20,618	20,618

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項及短期銀行借款。
- ② 備供出售金融資產—流動如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。
- ③ 長期付息負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司之長期借款利率為準。

(1) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96年6月30日	95年6月30日	96年6月30日	95年6月30日
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$476,250	\$354,575	\$-	\$-
備供出售之金融資產-流動	46,842	85,463	-	-
應收帳款及票據	-	-	398,153	344,096
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	5,000	30,000
短期應付票券	-	-	-	20,978
應付票據及帳款	-	-	262,049	165,127
應付公司債 (含一年內到期部分)	-	-	-	20,618

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

(2) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

① 固定利率

	1 年內	
	96.6.30	95.6.30
銀行借款	\$5,000	\$30,000
短期應付票券淨額	-	20,978
一年內到期之公司債	-	20,618
合 計	\$5,000	\$71,596

② 浮動利率

	1 年內	
	96.6.30	95.6.30
現金及約當現金	\$452,664	\$350,431

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

(3) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

96 年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之間係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	銷貨收入	212,971	依成本加計 1%-5%	33.40%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	進貨	305,170	依成本價格	47.86%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	應收帳款	173,540		9.93%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	立得電子有限公司	3	銷貨收入	263,588	依成本價格	41.34%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	立得電子有限公司	3	進貨	312,180	依出廠價格	48.96%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	立得電子有限公司	3	應收帳款	226,042		12.93%

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

95 年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	銷貨收入	174,301	依成本加計 1%-5%	33.33%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	進貨	255,336	依成本價格	48.82%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	應收帳款	160,841		10.67%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	立得電子有限公司	3	銷貨收入	197,115	依成本價格	37.69%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	立得電子有限公司	3	進貨	261,973	依出廠價格	50.09%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	立得電子有限公司	3	應收帳款	218,604		14.50%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係人有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 十一、 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。

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

2. 為他人背書保證者：無。
  3. 期末持有有價證券者：詳附表一。
  4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  5. 取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  6. 處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。
  8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
  9. 從事衍生性商品之交易：無此事項。
- (二) 對於轉投資事業之揭露資訊：詳附表四。
- (三) 大陸投資資訊：詳附表五。

華興電子工業股份有限公司及其子公司財務報表附註(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

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
					股 數	帳面金額	持股比例	每股市價(註1)	
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	72,433	\$9,742	-	\$134.50	
"	基金	景順日本增長基金	無	"	72,931.11	10,066	-	136.13	
"	基金	富達歐洲動能基金	無	"	11,545.54	16,017	-	1,378.60	
"	基金	富達歐洲中型公司基金	無	"	7,995.10	11,017	-	1,373.74	
"	股票	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	採權益法之長期股權投資	15,466,987	589,280	100.00%	38.10	
				預付投資款	-	37,595	-	-	
"	股票	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	採權益法之長期股權投資	180,599	19,287	99.95%	106.79	
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	19,270	100.00%	9.64	
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	股權證明	立得電子有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	448,071	100.00%	32.51	
				預付投資款	-	37,665	-	-	
"	股權證明	中航科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	16,600,000	82,919	100.00%	5.00	
						(HKD 19,723,885)			
中航科技有限公司	股票	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	採權益法之長期股權投資	90	10	0.05%	106.79	
						(HKD 2,296)			

註1：無明確表現之公平市價者以該有價證券每股淨值列示。

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

附表二：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

公司 名稱	交易 對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
華興電子工業 (股)公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	子公司	進貨	\$178,000	45.53%	(註3)	-	-	\$(1,764)	0.98%	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	華興電子工業(股)公司	母公司	銷貨	297,422 (註1)	52.95%	三個月內	-	-	1,764	0.77%	
	華興電子工業(股)公司	母公司	進貨	240,882 (註1)	43.09%	(註2)	-	-	(173,540)	99.35%	
	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	銷貨	263,588 (註4)	46.99%	(註2)	-	-	226,042	98.39%	
	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	進貨	312,180	55.93%	(註3)	-	-	(975)	0.56%	
肇慶市立得電子 有限公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	子公司	銷貨	315,571	66.75%	(註3)	-	-	-	-	
	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	子公司	進貨	235,891 (註4)	69.92%	(註2)	-	-	(226,114)	100.00%	

註1：未銷除去料加工之銷貨收入127,170仟元。

註2：收付款條件視該公司資金情形給予較長授信期間。

註3：收付款條件係以應收、應付帳款互相抵扣。

註4：係子公司出售模具及固定資產予孫公司，而孫公司帳入固定資產及費用未作進貨之差異。



華興電子工業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
華興電子工業 (股)公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	\$173,540	2.79 (註2)	\$ -	-	\$ -	\$ - (註1)
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子 有限公司	孫公司	226,042	2.63	-	-	-	-

註1：本公司對Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)之收款條件係視該公司資金情形給予較長授信期間。截至民國96年6月30日止，對該公司應收帳款之帳齡在180天以內，尚在本公司對其之授信期間內，故未予提列呆帳。

註2：銷貨收入係未扣除去料加工之金額。

華興電子工業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：被投資人公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd.	百慕達	買賣業	\$649,936 (註1)	\$622,248 (註2)	15,466,987	100.00%	\$626,875 (註1)	\$30,423	\$30,423	
	Ledtech Electronics Corp.	美國	買賣業	140,002	140,002	180,599	99.95%	19,287	157	157	
	華能光電科技(股)公司	台灣	買賣業	20,000	-	2,000,000	100.00%	19,270	(730)	(730)	
								<u>\$665,432</u>		<u>\$29,850</u>	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	立得電子有限公司	大陸	製造業	\$441,682 (註3) (HKD 110,355,017)	\$413,934 (註4) (HKD 103,761,454)	-	100.00%	\$485,736 (註3) (HKD 115,541,350)			
	中航科技有限公司	香港	買賣業	109,410 (HKD 26,025,250)	109,098 (HKD 26,025,250)	16,600,000	100.00%	82,919 (HKD 19,723,885)			
								<u>\$568,655</u>			

註1：係包括預付投資款37,595仟元。

註2：係包括預付投資款9,907仟元。

註3：係包括預付投資款37,665仟元 (HKD 8,959,287)。

註4：係包括預付投資款9,917仟元 (HKD 2,365,724)。

華興電子工業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：大陸投資資訊

1.

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
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	美金13,744,987元	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	\$432,722 (合USD14,083,502元) (合RMB104,252,281元及 長期應付款RMB2,376,772元)	\$27,688 (合USD833,736元) (合RMB6,353,910元)	\$-	\$460,410 (合USD14,917,238元) (合RMB104,252,281元 及長期應付款RMB8,730,682元)	100%	\$28,512 (RMB 6,722,309)	\$448,071 (RMB 103,539,456)	-

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
\$460,410 (合USD14,917,238元)	USD 15,862,502	\$500,189

2.投資增減變動及損益認列情形：

(續前頁)

單位：美元

關係人 名稱	期初投資 帳面價值	本期增加		本期減少		期末投資 帳面價值	評價 基礎	投資收益 匯回方式	投資金額逾一百萬美元者				股權淨值 或市價
		原因	金額	原因	金額				營業(損)益		稅前(損)益		
									本年度	上年度	本年度	上年度	
肇慶市立 得電子有 限公司	\$12,743,920	投資利益 累換數	\$882,714 4,703			\$13,631,337	權益法	依大陸法 令分配時 匯回	\$693,352 (RMB 5,280,224)	\$(27,408) (RMB -219,060)	\$882,714 (RMB6,722,309)	\$34,471 (RMB 275,506)	\$13,595,884 (RMB 103,539,456)

本公司民國 96 年及 95 年上半年度直接及間接透過 Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)與中國大陸肇慶立得電子有限公司往來情形如下：

(1). 進貨金額及百分比與相關應付款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

年 度	公司名稱	進貨金額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額
96 年上半年度	立得電子有限公司	\$182,456	46.67%	\$1,764
95 年上半年度	立得電子有限公司	\$145,949	44.67%	\$1,872

進貨價格係為立得電子出廠價格。

(續前頁)

(2). 銷貨金額及百分比與相關應收款之期末餘額：

單位：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
96 年上半年度	立得電子有限公司	\$85,801	15.80%	\$173,540
95 年上半年度	立得電子有限公司	\$59,815	13.46%	\$160,841

a. 銷貨價格係依成本價加計 1%-5%，且上述之銷貨金額已扣除 96 年及 95 年上半年度之去料加工金額分別為 127,170 仟元及 114,486 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予以較長授信期間。

(3). 財產交易金額及其所產生損益如下：

單位：仟元

年 度	設備	售價	帳面價值	出售利得	售價決定方式
96 年上半年度	機器設備	\$27,688	\$27,198	\$490	帳面價值*1.05*匯率
95 年上半年度	機器設備	\$6,905	\$6,585	\$320	帳面價值*1.05*匯率

(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：無