

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查核報告  
民國九十六年度及九十五年度

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

## 合併財務報表 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
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、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	14-15
(四) 重要會計科目之說明	15-28
(五) 關係人交易	28
(六) 質押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	28-29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	29
(十) 其他	
1. 風險政策與避險策略	29-30
2. 金融商品之公平價值	30-32
3. 母子公司間業務關係及重要往來情形	32-33
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34、36-38
2. 轉投資事業相關資訊	34、39
3. 大陸投資資訊	34、40-42
(十二) 部門別財務資訊	34-35

## 聲 明 書

本公司民國九十六年度(自民國九十六年一月一日至九十六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財務會計準則公報第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

中華民國九十七年三月十三日

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告

華興電子工業股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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。列入上開民國九十六年度及九十五年度合併財務報表之子公司中，有關 Ledtech Electronics Corp.(美國)之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關 Ledtech Electronics Corp.(美國)財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。Ledtech Electronics Corp.(美國)民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 59,714 仟元及 28,957 仟元，佔合併資產總額分別為 3.23%及 1.83%；民國九十六年度及九十五年度之營業收入淨額分別為新台幣 94,914 仟元及 62,168 仟元，佔合併營業收入淨額 7.30%及 5.58%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列示金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達華興電子工業股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

如合併財務報表附註三所述，華興電子工業股份有限公司及其子公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

此 致

華興電子工業股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所  
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  
(91)台財證(六)第 144183 號

佟 韻 玲

會計師：

張 庭 銘

中華民國九十七年三月十三日

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十六年十二月三十一日  
及民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		負債及股東權益			九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及銀行存款	二及四.1	\$467,515	25.29	\$441,010	27.82	2100	短期借款	四.10	\$190,000	10.28	\$75,000	4.73
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.2	77,117	4.17	58,705	3.70	2110	應付短期票券淨額	四.11	29,877	1.62	14,988	0.95
1120	應收票據淨額	二及四.3	37,004	2.00	39,714	2.51	2120	應付票據		64,845	3.51	58,117	3.67
1140	應收帳款淨額	二及四.4	329,120	17.81	291,191	18.37	2140	應付帳款		84,602	4.57	99,027	6.24
1210	存貨淨額	二及四.5	229,538	12.42	215,317	13.58	2160	應付所得稅	二及四.20	27,393	1.48	18,541	1.17
1280	其他流動資產		22,838	1.24	19,651	1.24	2170	應付費用		55,028	2.98	53,809	3.39
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	8,412	0.46	9,042	0.57	2270	一年內到期長期負債	二及四.12	-	-	2,599	0.16
11XX	流動資產合計		<u>1,171,544</u>	<u>63.39</u>	<u>1,074,630</u>	<u>67.79</u>	2280	其他流動負債		26,454	1.43	22,412	1.41
	投資						21XX	流動負債合計		<u>478,199</u>	<u>25.87</u>	<u>344,493</u>	<u>21.72</u>
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	90,000	4.87	-	-		其他負債					
14XX	投資合計		<u>90,000</u>	<u>4.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	2510	土地增值稅準備	二及四.7	4,925	0.27	-	-
	固定資產	二及四.7					2810	應付退休金負債	二及四.13	40,304	2.18	38,878	2.45
1501	土地		58,915	3.19	58,915	3.72	2820	存入保證金		875	0.05	1,033	0.07
1508	土地重估增值		14,529	0.79	-	-	2880	遞延貸項	二	4,046	0.21	4,047	0.26
1521	房屋設備		157,924	8.54	152,679	9.63	28XX	其他負債合計		<u>50,150</u>	<u>2.71</u>	<u>43,958</u>	<u>2.78</u>
1531	機器設備		593,110	32.09	485,678	30.63	2XXX	負債合計		<u>528,349</u>	<u>28.58</u>	<u>388,451</u>	<u>24.50</u>
1551	運輸設備		5,918	0.32	5,590	0.35		承諾及或有負債	七				
1581	什項設備		69,505	3.76	45,450	2.87	3100	普通股股本	四.14	1,043,526	56.46	985,842	62.18
15XX	成本小計		<u>899,901</u>	<u>48.69</u>	<u>748,312</u>	<u>47.20</u>	3200	資本公積	二及四.15	1,693	0.09	18,603	1.17
15X9	減：累計折舊		(414,840)	(22.44)	(349,235)	(22.03)	3300	保留盈餘	四.17				
1671	未完工程		6,220	0.34	3,538	0.22	3310	法定盈餘公積	二	72,023	3.90	59,411	3.75
1672	預付設備款		85	-	600	0.04	3320	特別盈餘公積	二	-	-	10,873	0.69
15XX	固定資產合計		<u>491,366</u>	<u>26.59</u>	<u>403,215</u>	<u>25.43</u>	3350	未分配盈餘		191,724	10.37	129,558	8.17
1780	無形資產	二及四.8	28,509	1.54	18,394	1.16	33XX	保留盈餘合計		<u>263,747</u>	<u>14.27</u>	<u>199,842</u>	<u>12.61</u>
1800	其他資產	二、四.9及四.20	66,999	3.61	89,140	5.62	3421	累積換算調整變動數	二	47,820	2.59	18,009	1.14
							3450	金融商品之未實現損益	二	(3,286)	(0.18)	7,662	0.48
							3460	未實現重估增值	二及四.7	9,604	0.52	-	-
							3510	庫藏股	二及四.16	(43,035)	(2.33)	(33,030)	(2.08)
							3XXX	母公司股東權益合計		<u>1,320,069</u>	<u>71.42</u>	<u>1,196,928</u>	<u>75.50</u>
1XXX	資產總計		<u>\$1,848,418</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,585,379</u>	<u>100.00</u>		負債及股東權益總計		<u>\$1,848,418</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,585,379</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

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十二月三十一日  
 及民國九十五年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	科目	附註	九十六年度			九十五年度		
			小計	合計	%	小計	合計	%
4110	營業收入總額	二及四.18	\$1,342,503		103.22	\$1,153,882		103.52
4171	減：銷貨退回		(39,297)		(3.02)	(36,812)		(3.30)
4190	銷貨折讓		(2,593)		(0.20)	(2,441)		(0.22)
4100	銷貨收入淨額			\$1,300,613	100.00		\$1,114,629	100.00
5000	營業成本	四.19		824,843	63.42		708,440	63.56
5910	營業毛利			475,770	36.58		406,189	36.44
6000	營業費用	四.19		267,666	20.58		225,732	20.25
6900	營業淨利			208,104	16.00		180,457	16.19
7100	營業外收入及利益			58,092	4.47		34,639	3.11
7110	利息收入		9,998		0.77	6,193		0.56
7130	處分固定資產利得	二	1,179		0.09	342		0.03
7140	處分投資利益		10,315		0.79	11,634		1.04
7160	兌換利益淨額	二	28,319		2.18	9,651		0.87
7480	其他收入		8,281		0.64	6,819		0.61
7500	營業外費用及損失			19,860	1.53		37,130	3.33
7510	利息支出		1,295		0.10	1,354		0.12
7570	存貨跌價損失	二	6,504		0.50	5,283		0.47
7880	其他損失		12,061		0.93	30,493		2.74
7900	本期稅前淨利			246,336	18.94		177,966	15.97
8110	所得稅費用	二及四.20		(55,275)	(4.25)		(51,842)	(4.65)
9600	合併總利益			\$191,061	14.69		\$126,124	11.32
	歸屬於：							
9601	母公司股東之淨利			\$191,061			\$126,124	
9602	少數股權之淨利			-			-	
	合併總利益			\$191,061			\$126,124	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21						
	本期稅前淨利			\$2.42			\$1.82	
	所得稅費用			(0.54)			(0.53)	
	合併總利益			1.88			1.29	
	少數股權之利益			-			-	
	母公司股東之利益			\$1.88			\$1.29	
9850	完全稀釋每股盈餘(元)	二及四.21						
	本期稅前淨利			\$2.42			\$1.77	
	所得稅費用			(0.54)			(0.51)	
	合併總利益			1.88			1.26	
	少數股權之利益			-			-	
	母公司股東之利益			\$1.88			\$1.26	

(請參閱合併財務報表附註)

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十二月三十一日  
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘				股東權益其他調整項目				合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小 計	累積換算調整變動數	金融商品未實現損益	未實現重估增值	庫藏股	
民國九十五年一月一日餘額	\$909,220	\$29,389	\$52,754	\$10,873	\$71,596	\$135,223	\$9,493	\$-	\$-	\$(33,030)	\$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)
資本公積轉增資	17,688	(17,688)									-
公司債轉換	58,934	6,902									65,836
備供出售金融資產未實現損益之變動								7,662			7,662
九十五年度合併總淨利					126,124	126,124					126,124
長期股權投資累積換算調整變動數							8,516				8,516
民國九十五年十二月三十一日餘額	985,842	18,603	59,411	10,873	129,558	199,842	18,009	7,662	-	(33,030)	1,196,928
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)
特別盈餘公積轉回				(10,873)	10,873	-					-
轉讓庫藏股予員工					(585)	(585)				33,030	32,445
買回庫藏股										(43,035)	(43,035)
資本公積轉增資	17,158	(17,158)									-
公司債轉換	2,354	248									2,602
備供出售金融資產未實現損益之變動								(10,948)			(10,948)
九十六年度合併總淨利					191,061	191,061					191,061
資產重估增值									9,604		9,604
長期股權投資累積換算調整變動數							29,811				29,811
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$1,043,526	\$1,693	\$72,023	\$-	\$191,724	\$263,747	\$47,820	\$(3,286)	\$9,604	\$(43,035)	\$1,320,069

(請參閱合併財務報表附註)

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十二月三十一日  
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量		
合併總利益	\$191,061	\$126,124
調整項目：		
折舊費用	46,803	42,868
各項攤提	10,306	7,822
固定資產報廢損失	144	2,277
處分固定資產淨利益	(1,179)	(342)
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	(29,360)	(50,462)
應收票據	2,710	6,382
應收帳款	(37,929)	18,140
存貨	(14,221)	16,839
其他流動資產	(3,187)	(1,162)
遞延所得稅資產	9,727	5,442
應付票據	6,728	(11,451)
應付帳款	(14,425)	(53,039)
應付所得稅	8,852	(1,804)
應付費用	1,219	13,531
其他流動負債	4,042	(42,933)
應付利息補償金	3	414
應計退休金負債	1,426	(956)
營業活動之淨現金流入	<u>182,720</u>	<u>70,095</u>
投資活動之現金流量		
存出保證金(增加)減少	146	(62)
未攤銷費用增加	(5,191)	(32,309)
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(90,000)	-
出售不動產投資價款	-	249,375
購買不動產投資價款	-	(5,391)
購買固定資產	(102,231)	(139,284)
出售固定資產價款	-	37,496
合併借項減少	-	170
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(197,276)</u>	<u>109,995</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	115,000	60,000
應付短期票券淨額增加	14,889	5,003
存入保證金增加	(158)	195
發放現金股利	(76,256)	(53,063)
發放員工紅利	(7,669)	(6,494)
發放董監事酬勞	(4,474)	(1,948)
轉讓庫藏股	32,445	-
購回庫藏股	(43,035)	-
少數股權減少	-	(7)
融資活動之淨現金流入	<u>30,742</u>	<u>3,686</u>
匯率影響數	10,319	1,220
本期現金及銀行存款增加數	26,505	184,996
期初現金及銀行存款餘額	441,010	256,014
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$467,515</u>	<u>\$441,010</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)	<u>\$1,063</u>	<u>\$1,332</u>
本期支付所得稅	<u>\$38,802</u>	<u>\$48,162</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$-</u>	<u>\$2,599</u>
金融商品未實現損益	<u>\$(10,948)</u>	<u>\$7,662</u>
資本公積及盈餘轉增資	<u>\$55,330</u>	<u>\$17,688</u>
土地重估增值	<u>\$14,529</u>	<u>\$-</u>

(請參閱合併財務報表附註)

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  
 民國九十六年十二月三十一日  
 及民國九十五年十二月三十一日  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國 66 年 9 月，原登記資本額為 5,000 仟元，經歷年增資，截至民國 96 年 12 月 31 日止，實收資本額為 1,043,526 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 12 月 31 日及 95 年 12 月 31 日之員工人數分別為 1,381 人及 1,371 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
			96.12.31	95.12.31	
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%	99.95%	(註)
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	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%	-	96.11 設立
中航公司	美國公司	發光二極體之銷售	-	0.05%	

註：列入合併財務報表之美國公司，係依據其他會計師之查核報告併入合併財務報表。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 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) 對持有被投資公司有表決權股份超過 50%者(含透過子公司間接持有者)或對被投資公司有控制能力者，應編製合併財務報表。

2. 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及以成本衡量之金融資產。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，應加計取得之交易成本。

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

(1) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(2) 備供出售之金融資產

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

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

3. 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。

4. 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。

5. 固定資產

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

折舊按估計經濟耐用年限採直線法提列，並依下列耐用年數計提：

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

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

土地辦理重估之增值差額，應扣除土地增值稅準備後，帳列股東權益項下之未實現重估增值科目。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 無形資產

本公司自民國 96 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十七號「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。

本公司無形資產包括權利金及土地使用權。

7. 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。

8. 法定盈餘公積及資本公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。又資本公積依公司法規定亦限於彌補虧損及增加資本之用。

9. 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。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 收入認列方法

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列，即貨品銷貨於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列，若未符合前述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

11. 外幣交易事項

以外幣為基準之交易事項係以交易發生日之即期匯率作為入帳基準，與結清日之外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益。至資產負債表日尚未收取或償付之外幣債權或債務，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整所發生之兌換損失或利益，亦列為當期損益。若屬本國企業與國外營運機構有長期股權投資之情形，其兌換差額列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

12. 外幣財務報表之轉換

編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算整數」科目，作為股東權益之調整項目。

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

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額之一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行(原中央信託局與台灣銀行合併，台灣銀行為存續公司)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，與本公司及國內子公司完全分離，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)  
(金額除另有註明者外，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。未認列過渡性淨給付義務按 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。

肇慶市立得電子有限公司及肇慶市立曜電子有限公司係依當地法令規定直接撥付所在地政府設置之基金，員工退休時退休金由前述所在地政府設置之基金負擔。

#### 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。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整項目。

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

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

「所得基本稅額條例」自民國 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。

肇慶市立得電子有限公司及肇慶市立曜電子有限公司符合中國大陸「外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，對於生產性外商投資企業，依各廠別自有盈餘年度起之前二年免徵，後三年減半徵收營利事業所得稅。

### 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財務會計準則公報第三十五號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

1. 本公司及子公司之金融商品自民國 95 年 1 月 1 日起，採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之相關規定處理。
2. 上項會計原則變動致使本公司及子公司民國 95 年 1 月 1 日流動資產及股東權益其他調整項目均增加 3,815 仟元，對民國 95 年度淨利並無影響。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司及子公司之無形資產自民國 96 年 1 月 1 日起，採用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之相關規定處理。由於截至民國 96 年 12 月 31 日帳列其他資產未攤銷之電腦軟體成本餘額為 2,839 仟元，對本公司及子公司尚非屬重大，故未予轉列無形資產科目項下。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	96.12.31	95.12.31
庫存現金及零用金	\$32,859	\$867
支票存款	10,198	52,318
活期存款	130,492	71,932
定期存款	293,966	315,893
合 計	<u>\$467,515</u>	<u>\$441,010</u>
定期存款利率區間	<u>2.52%~4.93%</u>	<u>1.93%~4.25%</u>

2. 備供出售金融資產—流動

項 目	96.12.31	95.12.31
上市(櫃)股票	\$1,346	\$580
基 金	79,057	50,463
合 計	80,403	51,043
加：評價調整	(3,286)	7,662
淨 額	<u>\$77,117</u>	<u>\$58,705</u>

3. 應收票據淨額

	96.12.31	95.12.31
應收票據	\$37,284	\$39,994
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	<u>\$37,004</u>	<u>\$39,714</u>

4. 應收帳款淨額

	96.12.31	95.12.31
應收帳款	\$351,520	\$311,403
減：備抵呆帳	(22,400)	(20,212)
應收帳款淨額	<u>\$329,120</u>	<u>\$291,191</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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存 貨

	96.12.31	95.12.31
製 成 品	\$68,364	\$54,629
在 製 品	14,233	25,096
原 物 料	74,483	65,782
商品存貨	88,991	86,240
在途存貨	11,562	11,667
合 計	257,633	243,414
減：備抵存貨跌價損失	(28,095)	(28,097)
淨 額	\$229,538	\$215,317
投保保險金額	\$304,279	\$128,321

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

	96.12.31			95.12.31		
	股數	金額	持股比率 (%)	股數	金額	持股比率 (%)
鉅新科技(股)公司(原 名：炬鑫科技(股)公司)	2,600,000	\$46,800	5.20%	-	\$-	-
預付投資款：						
鉅新科技(股)公司(原 名：炬鑫科技(股)公司)		43,200			-	
合 計		\$90,000			\$-	

本公司於民國 96 年度為加強與發光二極體原料供應商之合作關係，故擬以 90,000 仟元投資鉅新科技(股)公司(原名：炬鑫科技(股)公司)，預計取得 5,000 仟股，持股比率為 10%。截至民國 96 年 12 月 31 日，上項投資中計 43,200 仟元尚未完成變更登記，故帳列預付投資款。

7. 固定資產

(1) 土 地

	96.12.31	95.12.31
土地原始取得成本	\$58,915	\$58,915
重估增值	14,529	-
合 計	\$73,444	\$58,915

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)  
(金額除另有註明者外，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	96.12.31	95.12.31
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，差額全數列為股東權益項下之未實現重估增值科目。

(2) 折舊性資產

	96.12.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$157,924	\$54,793	\$103,131
機器設備	593,110	310,930	282,180
運輸設備	5,918	4,375	1,543
什項設備	69,505	44,742	24,763
合 計	<u>\$826,457</u>	<u>\$414,840</u>	<u>\$411,617</u>

  

	95.12.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$152,679	\$47,590	\$105,089
機器設備	485,678	267,789	217,889
運輸設備	5,590	3,470	2,120
什項設備	45,450	30,386	15,064
合 計	<u>\$689,397</u>	<u>\$349,235</u>	<u>\$340,162</u>

(3) 預付設備款及未完工程

	96.12.31	95.12.31
預付設備款	\$85	\$600
未完工程	6,220	3,538
合 計	<u>\$6,305</u>	<u>\$4,138</u>

(4) 民國 96 年度及 95 年度利息資本化金額均為 0 仟元。

(5) 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，上列固定資產之投保金額分別為 445,599 仟元及 121,232 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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

	96.12.31	95.12.31
土地使用權	\$18,826	\$18,394
權利金	9,683	-
合計	\$28,509	\$18,394

9. 其他資產

	96.12.31	95.12.31
合併借項	\$1,215	\$1,215
存出保證金	1,652	1,798
遞延所得稅資產－非流動	46,941	56,211
減：備抵遞延所得稅資產－非流動	(6,727)	(6,900)
未攤銷費用	23,918	36,816
合計	\$66,999	\$89,140

10. 短期借款

貸款銀行	借款性質	96.12.31	95.12.31
華南銀行	信用借款	\$30,000	\$5,000
第一銀行	信用借款	30,000	10,000
兆豐銀行	信用借款	10,000	10,000
合作金庫銀行	信用借款	20,000	20,000
台灣中小企銀	信用借款	10,000	10,000
中華開發銀行	信用借款	-	10,000
中國信託商業銀行	信用借款	30,000	10,000
台灣銀行	信用借款	10,000	-
玉山銀行	信用借款	50,000	-
合計		\$190,000	\$75,000
借款利率區間		2.492%~2.78%	1.78%~2.24%

11. 應付短期票券淨額

保證機構	96.12.31		95.12.31	
	利率區間	金額	利率區間	金額
兆豐票券	-	\$-	1.56%	\$15,000
國際票券	2.05%	30,000	-	-
減：應付短期票券折價		(123)		(12)
合計		\$29,877		\$14,988

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 長期附息負債

	96.12.31	95.12.31
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$-	\$2,500
加：應付利息補償金	-	99
減：一年內到期之無擔保可轉換公司債	-	(2,599)
一年後到期之無擔保可轉換公司債	\$-	\$-

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。民國 95 年 12 月 31 日之轉換價格為 10.62 元。
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

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，國內第一次無擔保可轉換公司債轉換明細如下：

	96.12.31	95.12.31
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)	(63,500)
96 年度轉換	(2,500)	-
尚未轉換或贖回之公司債餘額	\$-	\$2,500

截至民國 96 年 12 月 31 日止，國內第一次無擔保可轉換公司債已全數轉換成股本，累積轉換股數為 18,185 仟股。

### 13. 應計退休金負債

(1) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，屬確定給付退休辦法者，以民國 96 年及 95 年 12 月 31 日為衡量日完成精算。民國 96 年度及 95 年度淨退休金成本組成項目如下：

	96 年度	95 年度
服務成本	\$1,758	\$1,603
利息成本	1,398	1,386
退休基金資產預期報酬	(399)	(533)
攤銷與遞延數	1,040	(1)
淨退休金成本	\$3,797	\$2,455

(2) 茲將民國 96 年及 95 年 12 月 31 日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(3,190)	\$(4,709)
非既得給付義務	(25,730)	(25,308)
累積給付義務	(28,920)	(30,017)
未來薪資增加之影響數	(20,051)	(20,833)
預計給付義務	(48,971)	(50,850)
退休基金資產公平價值	12,714	14,530
提撥狀況	(36,257)	(36,320)
未認列過渡性淨給付義務	11,479	13,391
未認列退休金損益	(15,526)	(15,949)
應計退休金負債	\$(40,304)	\$(38,878)

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

主要精算假設如下：

	96.12.31	95.12.31
折現率	3.00%	2.75%
未來薪資水準增加率	4.00%	4.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.00%	2.75%

- (3) 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日專戶儲存台灣銀行(原中央信託局與台灣銀行合併，台灣銀行為存續公司)之退休準備金餘額分別為 12,714 仟元及 14,530 仟元。
- (4) 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司職工退休辦法屬確定給付制之員工既得給付分別為 3,946 仟元及 5,737 仟元。
- (5) 另自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司員工選擇新制之勞工退休金條例，民國 96 年度及 95 年度依上述條例規定提撥之金額分別為 2,869 仟元及 2,005 仟元。
- (6) 國外被投資公司係實施確定提撥之退休離職辦法，並依當地法令提撥退休金，將每期應提撥之退休金數額，認列當期費用。

14. 股 本

	96 年度	95 年度
期初股本	\$985,842	\$909,220
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	-
公司債轉換	2,354	58,934
期末股本	<u>\$1,043,526</u>	<u>\$985,842</u>

- (1) 民國 96 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘 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，並經董事會決議以民國 96 年 8 月 5 日為增資基準日。
- (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。
- (3) 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，國內第一次無擔保公司債轉換成普通股各為 2,354 仟元及 58,934 仟元。
- (4) 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司實收股本分別為 1,043,526 仟元及 985,842 仟元，每股面額 10 元，分為 104,353 仟股及 98,584 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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 資本公積

	96.12.31	95.12.31
股本溢價	\$1,693	\$14,325
可轉換公司債轉換	-	4,278
合 計	<u>\$1,693</u>	<u>\$18,603</u>

16. 庫藏股票

(1)

96 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	<u>3,500 仟股</u>	<u>1,499 仟股</u>	<u>3,500 仟股</u>	<u>1,499 仟股</u>

95 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	<u>3,500 仟股</u>	<u>-仟股</u>	<u>-仟股</u>	<u>3,500 仟股</u>

- (2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (3) 本公司於民國 96 年 11 月 29 日經董事會決議通過買回本公司股份 2,500 仟股，買回執行期間為民國 96 年 11 月 30 日至民國 97 年 1 月 29 日，買回價格區間為每股 25-40 元。截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司買回庫藏股 1,499 仟股，計 43,035 仟元。
- (4) 本公司於 96 年度已轉讓庫藏股予員工計 32,445 仟元(3,500 仟股)，截至 96 年 12 月 31 日止，本公司尚有庫藏股 1,499 仟股，計 43,035 仟元。
- (5) 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。
- (6) 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。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 盈餘分配

(1) 依本公司民國 95 年度及 94 年度盈餘分配之公司章程規定，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：

	95 年度	94 年度
法定盈餘公積	\$12,612	\$6,657
員工紅利—以股票方式發放	7,669	-
員工紅利—以現金方式發放	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	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之 設算每股盈餘(註)	1.15 元	0.69 元

註：設算每股盈餘= 
$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度稅後純益} - \text{員工紅利} - \text{董監事酬勞}}{\text{當年度加權平均流通在外股數}}$$

- ① 原民國 95 年度之股東現金及股票股利每股配發金額係依據截至股東常會時流通在外之股數為基礎計算。嗣後本公司因轉讓庫藏股予員工，致影響分派基準日之流通在外股份數量，故本公司於民國 96 年 8 月 22 日經董事會通過調整民國 95 年度現金股利及盈餘轉增資發行新股發放之比率，調整後現金及股票股利每股實際發放金額分別為現金 0.7867 元及股票 0.3147 元。
  - ② 原民國 94 年度之股東現金及股票股利每股配發金額係依據截至股東常會時流通在外之股數為基礎計算。嗣後本公司因可轉換公司債轉換調整，致影響分派基準日之流通在外股份數量，故本公司於民國 95 年 7 月 19 日經董事會通過調整民國 94 年度現金股利及盈餘轉增資發行新股發放之比率，調整後現金股利每股實際發放金額為 0.5769 元。
- (3) 有關本公司各該年度股東會決議通過盈餘分配之相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。



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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 營業收入

	96 年度	95 年度
銷貨收入	\$1,342,503	\$1,153,882
減：銷貨退回及折讓	(41,890)	(39,253)
銷貨收入淨額	\$1,300,613	\$1,114,629

19. 營業成本／營業費用

本公司民國 96 年度及 95 年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	96 年度			95 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$73,010	\$99,872	\$172,882	\$53,782	\$88,350	\$142,132
勞健保費用	252	4,565	4,817	262	4,292	4,554
退休金費用	2,478	6,770	9,248	1,899	4,641	6,540
其他用人費用	182	1,711	1,893	189	1,522	1,711
折舊費用	35,915	10,888	46,803	33,361	9,507	42,868
攤銷費用	3,771	6,535	10,306	2,675	5,147	7,822

20. 所得稅費用

(1) 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日遞延所得稅資產或負債明細如下：

	96.12.31	95.12.31
a. 遞延所得稅資產總額	\$55,665	\$65,452
b. 遞延所得稅負債總額	\$312	\$199
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$6,727	\$6,900
d. 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換利益	\$(1,246)	\$(798)
依權益法認列投資損失	\$142,002	\$183,874
未實現出售資產利益	\$1,428	\$1,979
未實現銷貨毛利	\$3,145	\$4,120
未實現存貨跌價損失	\$20,524	\$19,694
未實現淨出售長期投資利益	\$4,047	\$4,047
備抵呆帳超限	\$11,227	\$13,165
退休金費用超限	\$36,579	\$34,944
虧損扣抵	\$3,708	\$-

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	96.12.31	95.12.31
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$8,724	\$9,241
遞延所得稅負債－流動	(312)	(199)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$8,412</u>	<u>\$9,042</u>
	96.12.31	95.12.31
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$46,941	\$56,211
減：備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(6,727)	(6,900)
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u>\$40,214</u>	<u>\$49,311</u>
	96 年度	95 年度
(4) 應付所得稅－當期所得稅費用	\$43,417	\$32,451
時間性差異所產生之所得稅費用(利益)		
未實現兌換利益	112	597
未實現銷貨毛利	244	(38)
未實現處分資產利益	138	86
依權益法認列投資利益	10,468	3,089
未實現存貨(跌價損失)回升利益	(208)	1,118
備抵呆帳迴轉	482	751
退休金費用(超限)迴轉	(409)	239
虧損扣抵	(927)	-
子公司所得稅費用	2,298	8,596
以前年度所得稅調整數	(169)	5,353
備抵評價－遞延所得稅資產	(173)	(400)
當期所得稅費用	<u>\$55,273</u>	<u>\$51,842</u>

(5) 民國 96 年度及 95 年度繼續營業部門之應付所得稅之估列，說明如下：

	96 年度	95 年度
稅前會計所得	\$246,336	\$177,966
加(減)稅務申報調整數：		
處分金融資產利益	(7,876)	(4,039)
未實現銷貨毛利	(975)	152
依權益法認列之投資利益	(38,162)	(12,355)
出售土地免稅	-	(7,508)
聯屬公司間已實現資產處分利益	(550)	(346)
未實現兌換利益	(450)	(2,389)
備抵呆帳迴轉	(1,926)	(3,004)
存貨跌價本期實現數	(10,927)	(4,471)
退休金超限(迴轉)	1,635	(955)
現金股利	(125)	(103)
營運總部租稅優惠之技術服務收入	(16,800)	-
其他調整數	1,999	3,647
估計課稅所得額	<u>\$172,179</u>	<u>\$146,595</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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	96 年度	95 年度
依據課稅所得估列應納稅額	\$47,848	\$35,767
未分配盈餘加徵 10%	-	-
投資抵減及研發支出抵減	(4,431)	(3,316)
估計當期所得稅費用	43,417	32,451
扣繳稅款	(777)	(176)
暫繳稅款	(18,847)	(15,334)
估列以前年度補繳稅款	3,600	1,600
應付所得稅	<u>\$27,393</u>	<u>\$18,541</u>

(6) 本公司兩稅合一相關資訊：

	96.12.31	95.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$24,193</u>	<u>\$28,000</u>

  

	96 年度	95 年度
實際(預計)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.31%(註)</u>	<u>33.33%</u>

註：預計民國 96 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	96.12.31	95.12.31
86 年度以前	\$663	\$3,434
87 年度以後	191,061	126,124
合 計	<u>\$191,724</u>	<u>\$129,558</u>

(8) 本公司營利事業所得稅申報業經稅捐機關核定至民國 94 年度。

21. 基本每股盈餘

- (1) 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，另本公司民國 96 年度及 95 年度經考量可轉換公司債為潛在普通股後，可轉換公司債具稀釋效果，故本公司民國 96 年度及 95 年度揭露基本及稀釋每股盈餘。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	96 年度	95 年度
本期稅前淨利	\$246,336	\$177,966
所得稅費用	(55,275)	(51,842)
合併總利益	191,061	126,124
減：歸屬於少數股數之淨利	-	-
屬於母公司股東之淨利	<u>\$191,061</u>	<u>\$126,124</u>
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$2.42	\$1.82
所得稅費用	(0.54)	(0.53)
合併總利益	1.88	1.29
減：歸屬於少數股數之淨利	-	-
屬於母公司股東之淨利	<u>\$1.88</u>	<u>\$1.29</u>

96 年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數 (仟股)	流通在 外期間	追溯調整 (註 1)	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	98,584	365/365	1.0571	104,213
可轉換公司債轉換	235	362/365	1.0571	246
庫藏股	(4,999)	(註)	1.0571	(3,776)
庫藏股轉讓	3,500	(註)	1.0571	1,152
合 計				<u>101,835</u>

95 年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數 (仟股)	流通在 外期間	追溯調整 (註 1)	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	90,922	365/365	1.0571	96,114
資本公積轉增資	1,769	365/365	1.0571	1,870
可轉換公司債轉換	5,893	(註 2)	1.0571	3,394
庫藏股	(3,500)	365/365	1.0571	(3,700)
合 計				<u>97,678</u>

(註)：依庫藏股買回天數或轉讓天數佔總天數計算之。

(註 1)：係 95 年度盈餘轉增資及資本公積轉增資之配股比例為 5.71%。

(註 2)：依公司債轉換申請日按流通在外期間計算之。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈餘

	96 年度	95 年度
本期稅前淨利	\$246,336	\$177,966
潛在普通股：		
可轉換公司債之影響	3	414
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利	246,339	178,380
所得稅費用	(55,275)	(51,531)
合併總利益	191,064	126,849
減：歸屬於少數股數之淨利	-	-
屬於母公司股東之淨利	\$191,064	\$126,849
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	101,835	97,678
潛在普通股：		
可轉換公司債之影響股數	2	3,085
本期加權平均流通在外股數(仟股)	101,837	100,763
稀釋每股盈餘(元)	96 年度	95 年度
本期稅前淨利	\$2.42	\$1.77
所得稅費用	(0.54)	(0.51)
合併總利益	1.88	1.26
減：歸屬於少數股數之淨利	-	-
屬於母公司股東之淨利	\$1.88	\$1.26

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 12 月 31 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. 本公司為短期借款額度所開立保證票據計 527,212 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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 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
廠房及附屬設備	\$8,603	\$6,193	\$2,410

4. 本公司之子公司簽訂之租賃合約，截至民國 96 年 12 月 31 日止，未來應付租金合計數如下：

子公司	期 間	金 額
美國	97.1~97.12	\$1,007
中航	97.1~97.12	466
立得	97.1~98.12	2,614
合計		\$4,087

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

#### 九、重大之期後事項

本公司之子公司華能公司於民國 97 年 1 月 28 日經董事會決議，預計以港幣 350,000 元投資香港高新有限公司，並取得 35% 之股權。

#### 十、其 他

##### 1. 風險政策與避險策略

- (1) 本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、公司債及現金及銀行存款。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子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。

本公司及子公司金融商品之主要風險為市場風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

##### ① 市場風險

本公司之銀行借款及所持有備供出售之金融資產，將使本公司暴露於市場利率及價格變動之風險。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

② 匯率風險

本公司及子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，故本公司及子公司未採行進一步之匯率避險。

③ 信用風險

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

本公司及子公司其他金融資產(包括現金及銀行存款及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

④ 流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款、公司債及現金及銀行存款等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。另以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，惟因持股比例不高，故預期不致產生重大之流動性風險。

2. 金融商品資訊

(1) 公平價值

	96.12.31		95.12.31	
	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>				
現金及銀行存款	\$467,515	\$467,515	\$441,010	\$441,010
備供出售金融資產—流動	77,117	77,117	58,705	58,705
應收票據及帳款	366,124	366,124	330,905	330,905
以成本衡量之金融資產	90,000	-	-	-
<u>負債</u>				
短期借款	190,000	190,000	75,000	75,000
應付短期票券淨額	29,877	29,877	14,988	14,988
應付票據及帳款	149,447	149,447	157,144	157,144
應付公司債(含一年內到期部份)	-	-	2,599	2,599

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款、應付票據及帳款、短期銀行借款及應付短期票券。
- ② 有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- 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。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$173,549	\$125,117	\$293,966	\$315,893
備供出售之金融資產－流動	77,117	58,705	-	-
應收帳款及票據	-	-	366,124	330,905
以成本衡量之金融資產	-	-	90,000	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	190,000	75,000
短期應付票券	-	-	29,877	14,988
應付票據及帳款	-	-	149,447	157,144
應付公司債(含一年內到期部分)	-	-	-	2,599

(3) 利率風險

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露之利率風險依到期日遠近彙總如下：

① 固定利率

	1 年內	
	96.12.31	95.12.31
定期存款	\$293,966	\$315,893
銀行借款	(190,000)	(75,000)
短期應付票券淨額	(29,877)	(14,988)
一年內到期之公司債	-	2,599



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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

② 浮動利率

	1 年內	
	96.12.31	95.12.31
銀行存款	\$130,492	\$71,932

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。

(4) 信用風險

本公司及子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

個別交易金額未達 1 億元以上，不予揭露；另以資產或負債面及收入或費用面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

96 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	391,407 (註 1)	依成本加計 1%-5%	30.09%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	進貨	628,230 (註 1)	依成本價格	48.30%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	應收帳款	176,563		9.55%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	銷貨收入	506,743	依成本價格	38.96%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	進貨	665,583	依出廠價格	51.17%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	應收帳款	205,363		11.11%

註 1：包含去料加工之銷貨收入 235,097 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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

95 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	340,821 (註2)	依成本加計 1%-5%	30.58%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	進貨	525,858 (註2)	依成本價格	47.18%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	應收帳款	132,216		8.34%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	銷貨收入	412,800	依成本價格	37.03%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	進貨	548,706	依出廠價格	49.23%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	應收帳款	174,782		11.02%

註2：包含去料加工之銷貨收入 213,050 仟元。

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

本公司及子公司重大交易事項、轉投資相關資訊及大陸投資資訊(包含編製合併財務報表業已沖銷之交易)之說明如下：

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：詳附表一。
4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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：詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司主要產業部門係發光二極體等電子產品之製造及銷售，其產品特色製程相似，市場及銷售方式相同。

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)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 地區別財務資訊

本公司並無國外營運機構。

(三) 外銷銷貨資訊

地 區	96 年度	95 年度
亞 洲	\$589,846	\$568,618
美 洲	189,530	192,981
歐 洲	257,457	119,722
其他地區(皆未達 10%標準)	3,977	2,358
合 計	\$1,040,810	\$883,679

(四) 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	96 年度		95 年度	
	估營收比例		估營收比例	
	金 額	(%)	金 額	(%)
A	\$146,011	11.23	\$102,443	9.19

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	單位：除股數及市價外，餘以新台幣仟元為單位				備註
					期	末	股數	帳面金額	
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	80,207	\$1,346	-	\$139.00	
"	基金	景順日本增長基金	無	"	72,931.11	10,000	-	118.78	
"	基金	富達歐洲動能基金	無	"	19,540.64	29,057	-	1,372.43	
"	基金	凱基創星基金	無	"	760,167.24	20,000	-	19.46	
"	基金	大華高科技基金	無	"	984,251.97	20,000	-	16.33	
		合計				80,403			
		減：評價調整				(3,286)			
		淨額				\$77,117			
"	股票	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	採權益法之長期股權投資	16,742,000	\$655,025	100.00%	略	
				預付投資款	-	37,532	-	"	
"	股票	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	採權益法之長期股權投資	180,689	21,267	100.00%	"	
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	"	2,000,000	16,291	100.00%	"	
		合計				\$730,115			
"	股票	鉅新科技(股)公司(原名：炬鑫 科技(股)公司)	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,600,000	\$46,800	5.20%	"	
				預付投資款		43,200		"	
		合計				\$90,000			
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	股權證明	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$514,314	100.00%	"	
						(HKD 123,722,251)			
				預付投資款	-	37,396	-	"	
						(HKD 8,995,947)			
"	股權證明	香港中航科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	16,600,000	68,255	100.00%	"	
						(HKD 16,419,174)			
"	股權證明	肇慶市立曜電子有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	31,504	100.00%	"	
						(HKD 7,578,519)			
		合計				\$651,469			

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	\$393,133	49.18%	(註3)	-	-	\$2,801	3.24%	
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	銷貨	156,310	14.17%	(註2)	-	-	176,563	44.77%	
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	華興電子工業(股)公司	本公司	銷貨	627,175 (註1)	55.28%	(註3)	-	-	2,801	1.34%	
	華興電子工業(股)公司	本公司	進貨	460,118 (註1),(註4)	40.39%	(註2)	-	-	176,563	99.87%	
	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	銷貨	506,743 (註5)	44.64%	(註2)	-	-	205,363	98.40%	
肇慶市立得電子 有限公司	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	進貨	665,583	58.43%	(註3)	-	-	-	-	
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	銷貨	665,204	68.36%	(註3)	-	-	-	-	
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	進貨	436,342	67.51%	(註2)	-	-	205,920	100.00%	

註1：未銷除去料加工之銷貨收入235,097仟元。

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：包含本公司售予Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)之機器設備及什項設備計69,823仟元。

註5：包含Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)售予肇慶市立得電子有限公司之機器設備及什項設備計69,823仟元。

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	\$176,563	2.54 (註2)	\$ -	-	\$ -	\$ - (註1)
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子 有限公司	孫公司	205,363	2.67	-	-	-	-

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12月31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)	百慕達	買賣業	\$692,071 (註1)	\$622,248 (註2)	16,742,000	100.00%	\$692,557 (註1)	\$39,490	\$39,490	
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,002	180,689	100.00%	21,267	2,381	2,381	
	華能光電科技(股)公司 合計	台灣	買賣業	20,000	-	2,000,000	100.00%	16,291	(3,709)	(3,709)	
								<u>\$730,115</u>		<u>\$38,162</u>	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	大陸	製造業	502,545 (HKD 120,450,387) (註3)	432,722 (HKD 103,761,454) (註4)	-	100.00%	\$551,710 (HKD 132,718,198) (註3)			
	香港中航科技有限公司	香港	買賣業	109,098 (HKD 26,025,250)	109,098 (HKD 26,025,250)	16,600,000	100.00%	68,255 (HKD 16,419,174)			
	肇慶市立曜電子有限公司	大陸	製造業	30,758 (HKD 7,399,075)	-	-	100.00%	31,504 (HKD 7,578,519)			
	合計							<u>\$651,469</u>			

註1：係包括預付投資款37,532仟元。

註2：係包括預付投資款9,907仟元。

註3：係包括預付投資款37,396仟元(HKD8,995,947)。

註4：係包括預付投資款9,917仟元(HKD2,365,724)。



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	USD15,023,674	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	\$432,722 (合USD 14,083,502元)	\$69,823 (合USD 2,122,321元)	\$-	\$502,545 (合USD 16,205,823元)	100%	\$37,193 (HKD 8,909,529)	\$551,710 (HKD 132,718,198)	-
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	USD950,000元	註	\$-	\$-	\$-	\$-	100%	\$(146) (HKD (35,062))	\$31,504 (HKD 7,578,519)	

註：本期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。

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
\$502,545 (合USD 16,205,823元)	USD 16,578,447	\$528,028

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)

2. 投資增減變動及損益認列情形：

(續前頁)

單位：新台幣仟元

關係人名稱	期初投資帳面價值	本期增加		本期減少		期末投資帳面價值	評價基礎	投資收益匯回方式	投資金額逾一百萬美元者				
		原因	金額	原因	金額				營業(損)益		稅前(損)益		股權淨值或市價
									本年度	上年度	本年度	上年度	
肇慶市立得電子有限公司	\$404,588 (HKD 96,514,348)	投資利益	\$37,193 (HKD 8,909,529)			\$551,710 (HKD 132,718,198)	權益法	依大陸法令分配時匯回	\$27,546	\$7,946	\$38,081	\$11,547	\$551,710 (HKD 132,718,198)
		累換數	30,189 (HKD 8,239,664)										
		增資款	42,344 (HKD 10,058,710)										
		預付投資款	37,396 (HKD 8,995,947)										

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

年度	公司名稱	進貨金額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額
96年度	肇慶市立得電子有限公司	\$393,133	49.18%	\$2,801
95年度	肇慶市立得電子有限公司	312,808	59.12%	7,122

進貨價格係為肇慶市立得電子有限公司出廠價格。

華興電子工業股份有限公司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)

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

年度	公司名稱	銷貨金額	佔本公司銷貨%	期末應收帳款餘額
96年度	肇慶市立得電子有限公司	\$156,310	14.17%	\$176,563
95年度	肇慶市立得電子有限公司	127,771	13.97%	132,216

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年度及95年度之去料加工金額分別為235,097仟元及213,050仟元。

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欠合予較長授信期間。

(3) 財產交易金額及其所產生損益如下：

單位：新台幣仟元

年度	設備	售價	帳面價值	出售利得	售價決定方式	備註
96年度	機器設備	\$69,823	\$69,468	\$355	帳面價值*1.05*匯率	(註)
95年度	機器設備	36,120	35,517	603	帳面價值*1.05*匯率	

註：係本公司經由第三地區設立之公司－Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)轉投資肇慶市立得電子有限公司所產生之財產交易。

(4) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無

(5) 資金融通之最高餘額期末餘額利率區間及當期利益總額：無

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：

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

年度	公司名稱	技術服務收入	佔本公司其他收入%	期末其他應收款餘額
96年度	肇慶市立得電子有限公司	\$19,733	69.14%	\$-
95年度	肇慶市立得電子有限公司	\$16,544	71.74%	\$-