

6164

華興電子工業股份有限公司

財務報告

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

財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-26
(五) 關係人交易	27-30
(六) 質押之資產	30
(七) 重大承諾事項及或有事項	30
(八) 重大之災害損失	30
(九) 重大之期後事項	30
(十) 其他	
1. 風險政策與避險策略	30-31
2. 金融商品之公平價值	31-33
3. 其他	33
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34、35-37
2. 轉投資事業相關資訊	34、38
3. 大陸投資資訊	34、39-41
九、重要會計科目明細表	42-63

華興電子工業股份有限公司
會計師查核報告

華興電子工業股份有限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損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註四.6所述，華興電子工業股份有限公司民國九十六年及民國九十五年上半年度對採權益法之長期股權投資，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表予以評價。截至民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日，此項未經會計師查核財務報表評價之長期股權投資分別為665,432仟元及 520,615仟元，其於民國九十六年上半年度及民國九十五年上半年度所認列之投資利益分別為29,850仟元及1,977仟元。另財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，除上段所述若採權益法之長期股權投資根據經會計師查核之財務報表予以評價而可能有所調整及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，在所有重大方面係依照商業會計法、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，足以允當表達華興電子工業股份有限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財務狀況，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經營成果與現金流量。

又華興電子工業股份有限公司已編製民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

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

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

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	\$274,365	16.65	\$196,887	13.96	2100	短期借款	四.8	\$5,000	0.30	\$30,000	2.13
1320	備供出售金融資產－流動	二及四.2	46,842	2.84	85,463	6.06	2110	應付短期票券淨額	四.9	-	-	20,978	1.49
1120	應收票據淨額	二及四.3	32,729	1.99	27,926	1.98	2120	應付票據		71,322	4.33	44,924	3.19
1140	應收帳款淨額	二及四.4	166,544	10.11	139,732	9.90	2140	應付帳款		105,509	6.40	54,323	3.85
1150	應收關係人款項淨額	二及五	190,746	11.58	169,447	12.01	2150	應付關係人帳款	五	3,201	0.19	1,872	0.13
1210	存貨	二及四.5	68,683	4.17	94,010	6.67	2160	應付所得稅	二及四.19	19,178	1.16	14,071	1.00
1280	其他流動資產	五	8,500	0.52	6,551	0.46	2170	應付費用		23,965	1.45	17,389	1.23
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.19	9,567	0.58	9,514	0.67	2270	一年內到期長期負債	二及四.10	-	-	20,618	1.46
11XX	流動資產合計		797,976	48.44	729,530	51.71	2280	其他流動負債	五	118,225	7.19	71,117	5.04
	投資						21XX	流動負債合計		346,400	21.02	275,292	19.52
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	665,432	40.39	520,615	36.90		其他負債					
	固定資產	二及四.7					2510	土地增值稅準備	二及四.7	4,925	0.30	-	-
1501	土地		58,915	3.58	58,915	4.18	2810	應付退休金負債	二及四.11	39,462	2.40	39,074	2.77
1508	土地重估增值		14,529	0.88	-	-	2820	存入保證金		250	0.02	-	-
1521	房屋設備		40,888	2.48	35,574	2.52	2881	遞延貸項－聯屬公司間交易	二、四.12及五	5,839	0.35	6,236	0.44
1531	機器設備		17,824	1.08	25,957	1.84	28XX	其他負債合計		50,476	3.07	45,310	3.21
1551	運輸設備		471	0.03	471	0.03	2XXX	負債合計		396,876	24.09	320,602	22.73
1561	生財器具		-	-	289	0.02		承諾及或有負債	七				
1681	什項設備		23,728	1.44	42,316	3.00	3110	普通股股本	四.13	988,196	59.99	969,514	68.72
1544	電腦設備		6,467	0.39	5,482	0.39	3150	待分配股票股利	四.13	55,330	3.36	-	-
15XY	成本小計		162,822	9.88	169,004	11.98	3200	資本公積	二及四.14	11,297	0.69	16,823	1.19
15X9	減：累計折舊		(37,050)	(2.25)	(63,109)	(4.47)	3300	保留盈餘	二及四.16				
1672	預付設備款		377	0.02	390	0.03	3310	法定盈餘公積	二	72,023	4.37	59,411	4.21
15XX	固定資產合計		126,149	7.65	106,285	7.54	3320	特別盈餘公積	二	-	-	10,873	0.77
1780	無形資產	二	11,026	0.68	115	0.01	3351	未分配盈餘		98,399	5.97	55,755	3.95
18XX	其他資產	二及四.19	46,766	2.84	54,189	3.84	33XX	保留盈餘合計		170,422	10.34	126,039	8.93
							3421	累積換算調整數	二及四.6	33,594	2.04	5,908	0.42
							3450	金融商品之未實現損益	二及四.2	9,404	0.57	4,878	0.35
							3510	庫藏股	二及四.15	(17,770)	(1.08)	(33,030)	(2.34)
							3XXX	股東權益合計		1,250,473	75.91	1,090,132	77.27
1XXX	資產總計		\$1,647,349	100.00	\$1,410,734	100.00		負債及股東權益總計		\$1,647,349	100.00	\$1,410,734	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

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

(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	\$550,802		101.41	\$448,425		100.86
4171	減：銷貨退回		(6,923)		(1.27)	(3,073)		(0.69)
4190	銷貨折讓		(740)		(0.14)	(766)		(0.17)
4100	銷貨收入淨額			\$543,139	100.00		\$444,586	100.00
5000	營業成本	二及四.18及五		403,655	74.32		332,636	74.82
5910	營業毛利			139,484	25.68		111,950	25.18
5920	加：期初未實現營業毛利	二及四.6		4,120	0.76		3,968	0.89
5920	減：期末未實現營業毛利	二及四.6		(3,017)	(0.56)		(3,729)	(0.84)
5930	已實現營業毛利			140,587	25.88		112,189	25.23
6000	營業費用	四.18		65,603	12.08		54,609	12.28
6100	推銷費用		15,687		2.89	12,902		2.90
6200	管理費用		35,935		6.62	30,979		6.97
6300	研發費用		13,981		2.57	10,728		2.41
6900	營業淨利			74,984	13.80		57,580	12.95
7100	營業外收入及利益			58,277	10.73		20,204	4.54
7110	利息收入		3,391		0.62	1,466		0.33
7121	投資利益淨額		29,850		5.50	1,977		0.44
7130	處分固定資產利得淨額		677		0.12	455		0.10
7140	處分投資利益		5,900		1.09	7,595		1.71
7160	兌換利益淨額		3,984		0.73	-		-
7480	其他收入	五	14,475		2.67	8,711		1.96
7500	營業外費用及損失			8,793	1.61		4,943	1.11
7510	利息支出		502		0.09	556		0.13
7560	兌換損失淨額	二	-		-	1,487		0.33
7570	存貨跌價損失		6,599		1.21	-		-
7880	其他損失		1,692		0.31	2,900		0.65
7900	本期稅前淨利			124,468	22.92		72,841	16.38
8110	所得稅費用	二及四.19		(27,047)	(4.98)		(20,520)	(4.62)
9600	本期淨利			\$97,421	17.94		\$52,321	11.76
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.20						
	本期稅前淨利			\$1.30			\$0.81	
	所得稅費用			(0.28)			(0.23)	
	本期淨利			\$1.02			\$0.58	
9850	完全稀釋每股盈餘(元)	二及四.20						
	本期稅前淨利			\$1.30			\$0.77	
	所得稅費用			(0.28)			(0.22)	
	本期淨利			\$1.02			\$0.55	

(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

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		合 計
	普通股股本	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	\$-	\$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
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	\$951,826	\$17,688	\$16,823	\$-	\$59,411	\$10,873	\$55,755	\$126,039	\$(33,030)	\$5,908	\$4,878	\$1,090,132
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	\$988,196	\$55,330	\$1,693	\$9,604	\$72,023	\$-	\$98,399	\$170,422	\$(17,770)	\$33,594	\$9,404	\$1,250,473

(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
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

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		
本期淨利	\$97,421	\$52,321
調整項目：		
折舊費用	3,686	3,311
各項攤提	1,835	412
報廢固定資產損失	-	90
處分固定資產淨利益	(677)	(455)
依權益法認列之投資利益	(29,850)	(1,977)
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	(80,005)
應收票據	(4,797)	11,324
應收帳款	(35,698)	4,865
應收關係人帳款	(47,590)	(2,277)
存貨	17,923	7,074
其他流動資產	(4,035)	(724)
遞延所得稅資產	5,838	2,674
應付票據	13,205	(24,644)
應付帳款	67,918	(26,140)
應付關係人帳款	(3,921)	126
應付所得稅	2,507	(6,274)
應付費用	(4,526)	(7,336)
其他流動負債	(5,422)	(48,746)
應計退休金負債	584	(760)
營業活動之淨現金流入(出)	88,006	(124,736)
投資活動之現金流量		
存出保證金減少	13	2
未攤銷費用增加	(1,190)	(59)
採權益法之長期股權投資增加	(47,688)	(6,905)
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	(32,496)	(51,915)
出售固定資產價款	27,688	6,905
投資活動之淨現金流入(出)	(53,673)	192,012
融資活動之現金流量		
應付公司債增加	2	325
短期借款增加(減少)	(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	250	-
轉讓庫藏股	14,990	-
融資活動之淨現金流入(出)	(69,746)	26,318
本期現金及約當現金增加(減少)數	(35,413)	93,594
期初現金及約當現金餘額	309,778	103,293
期末現金及約當現金餘額	\$274,365	\$196,887
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	\$18,703	\$24,119
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	\$7,669	\$-

(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
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
(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。

本公司於民國 96 年 6 月 30 日及 95 年 6 月 30 日之員工人數分別為 106 人及 102 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、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. 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。

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。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。

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

本公司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。

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。

5. 採權益法之長期股權投資

採權益法之長期股權投資係以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司普通股股權比例達 20% 以上或具影響力者，採權益法評價。帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

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

按權益法之國外被投資公司按功能性貨幣編製之財務報表需轉換為新台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

採權益法之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當年度未實現者，依規定予以銷除。

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50%者或有表決權之股份未達 50%，但有權主導董事會超過半數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他具有控制能力時，即對被投資公司具有控制力，應編製合併報表。

6. 固定資產及長期不動產投資

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。

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。

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

7. 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。

8. 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。

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。

10. 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。另依證券暨期貨管理委員會 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或為逕行出售時，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

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

11. 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。

12. 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。

13. 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。

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。

14. 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。

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

15. 所得稅費用

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

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。

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

16. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號之規定計算每股盈餘。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。

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

17. 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	\$540	\$301
活期存款	40,537	43,627
支票存款	21,731	2,959
定期存款	211,557	150,000
合 計	<u>\$274,365</u>	<u>\$196,887</u>
定期存款利率區間	<u>1.96%~4.75%</u>	<u>1.67%~2.02%</u>

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>

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

3. 應收票據淨額

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$33,009	\$28,206
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	<u>\$32,729</u>	<u>\$27,926</u>

4. 應收帳款淨額

	96.6.30	95.6.30
應收帳款	\$172,748	\$146,573
減：備抵呆帳	(6,204)	(6,841)
應收帳款淨額	<u>\$166,544</u>	<u>\$139,732</u>

5. 存 貨

	96.6.30	95.6.30
製成品	\$12,248	\$20,854
在製品	412	437
原物料	22,458	18,627
商 品	52,276	76,384
在途存貨	1,908	1,873
小 計	89,302	118,175
減：備抵存貨跌價呆滯損失	(20,619)	(24,165)
淨 額	<u>\$68,683</u>	<u>\$94,010</u>
投保保險金額	<u>\$122,000</u>	<u>\$102,200</u>

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 長期股權投資：

	96.6.30		
被投資公司名稱	股數	金額	持股比率
LEDTECH ELECTRONICS CORP.(美國)	180,599	\$19,287	99.95%
LEDTECH ELECTRONICS LTD.(百慕達)	15,466,987	589,280	100.00%
華能光電科技(股)公司	2,000,000	19,270	100.00%
預付投資款：			
LEDTECH ELECTRONICS LTD.(百慕達)		<u>37,595</u>	
合 計		<u>\$665,432</u>	

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

		95.6.30	
被投資公司名稱	股數	金額	持股比率
LEDTECH ELECTRONICS CORP.(美國)	180,599	\$17,289	99.95%
LEDTECH ELECTRONICS LTD.(百慕達)	13,623,899	462,371	100.00%
預付投資款：			
LEDTECH ELECTRONICS LTD.(百慕達)		40,955	
合 計		<u>\$520,615</u>	

(a) 本公司經經濟部投資審議委員會核准，經由第三地區投資事業 LEDTECH ELECTRONICS LTD. (百慕達) 間接投資大陸肇慶市立得電子有限公司，生產各型尺寸發光二極體，液晶數字顯示器以及系列延伸產品，截至民國 96 年 6 月 30 日止，部分機器設備之增資，因立得電子有限公司尚未完成驗資手續計 37,595 仟元，故本公司對 LEDTECH ELECTRONICS LTD.(百慕達) 此部分之投資仍帳列預付投資款。

(b) 本公司於 96 年上半年度以 20,000 仟元投資設立之華能光電科技(股)公司，取得 2,000 仟股，持股比例為 100%，採權益法評價。

(c) 民國 96 年上半年度及民國 95 年上半年度本公司因順逆流交易而發生淨已實現銷貨毛利分別為 1,103 仟元及 239 仟元。

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

	96 年上半年度	95 年上半年度
投資利益	\$29,850	\$1,977
累積換算調整數	15,585	(3,585)

7. 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	\$40,888	\$10,596	\$30,292
機器設備	17,824	11,621	6,203
運輸設備	471	241	230
什項設備	23,728	10,995	12,733
電腦設備	6,467	3,597	2,870
合 計	<u>\$89,378</u>	<u>\$37,050</u>	<u>\$52,328</u>

	95.6.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$35,574	\$9,741	\$25,833
機器設備	25,957	16,940	9,017
運輸設備	471	162	309
什項設備	42,316	33,208	9,108
電腦設備	5,482	2,771	2,711
生財器具	289	287	2
合 計	<u>\$110,089</u>	<u>\$63,109</u>	<u>\$46,980</u>

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

(3) 預付設備款

	96.6.30	95.6.30
預付設備款	\$377	\$390

(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 45,515 仟元及 42,874 仟元。

8. 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		\$5,000	\$30,000
借款利率區間		2.52%	1.70%

9. 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		\$-		\$20,978

10. 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	\$-	\$-

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

本公司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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> (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)

截至民國 96 年及 95 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)	(46,100)
96 年上半年度轉換	(2,500)	-
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全數轉換成股本，累積轉換股數為 18,185 仟股。

11. 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 1,363 仟元及 1,131 仟元。

12. 遞延貸項

	96.6.30	95.6.30
未實現處分資產利益	\$1,792	\$2,189
未實現淨處分長期投資利益	4,047	4,047
合 計	\$5,839	\$6,236

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

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。

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	\$11,297	\$16,823

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

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。
- (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：
- (一) 員工紅利最低百分之三。
- (二) 董事監察人酬勞最低百分之二。

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

(2) 本公司民國 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(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	-
	\$139,183	\$68,162

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

	96 年上半年度	95 年上半年度
發光二極體顯示器	\$75,316	\$68,698
發光二極體指示器	250,369	219,741
發光應用產品	131,641	93,652
貿易	93,476	66,334
合計	\$550,802	\$448,425

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	\$1,870	\$32,213	\$34,083	\$1,328	\$24,710	\$26,038
勞健保費用	141	2,205	2,346	132	2,070	2,202
退休金費用	488	2,773	3,261	167	2,195	2,362
其他用人費用	102	820	922	97	749	846
折舊費用	-	3,686	3,686	-	3,311	3,311
攤銷費用	28	1,807	1,835	28	384	412

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

19. 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
	96年	95年
	上半年度	上半年度
(4) 繼續經營部門之應付所得稅－當期所得稅費用	\$17,911	\$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	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
繼續營業部門之所得稅費用	\$27,047	\$20,520

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

(5) 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	\$124,468	\$72,841
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	(7,490)	1,500
估計課稅所得額	<u>\$80,411</u>	<u>\$55,994</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$20,093	\$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	17,911	14,093
扣繳稅款	(333)	(22)
當期應付所得稅	17,578	14,071
估列以年度補繳稅款	1,600	-
應付所得稅	<u>\$19,178</u>	<u>\$14,071</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

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

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

(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	<u>\$98,399</u>	<u>\$55,755</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 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	\$124,468	\$72,841
所得稅費用	(27,047)	(20,520)
本期淨利	<u>\$97,421</u>	<u>\$52,321</u>
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$1.30	\$0.81
所得稅費用	(0.28)	(0.23)
本期淨利	<u>\$1.02</u>	<u>\$0.58</u>

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	<u>95,396</u>	仟股	<u>90,392</u>	仟股

註：依加權平均流通在外天數計算。

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

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
香港中航科技有限公司	被投資公司(百慕達)之子公司
肇慶市立得電子有限公司	被投資公司(百慕達)之子公司
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	本公司之子公司
Ledtrch Electronics Corp. (美國)	本公司之子公司
華能光電科技(股)公司	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	96 年上半年度		95 年上半年度	
	金額	%	金額	%
中航科技有限公司	\$40,884	7.53	\$47,444	10.67
Ledtrch Electronics Corp. (美國)	22,449	4.13	15,886	3.57
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	85,801	15.80	59,815	13.46
合 計	\$149,134	27.46	\$123,145	27.70

- (1) 本公司透過 Ledtech—百慕達轉銷材料至立得電子，其銷售價格係依成本價加計 1%-5%，再由 Ledtech—百慕達依成本價格轉銷予立得電子。收款條件視該公司資金情形給予以較長授信期間。
- (2) 本公司銷售成品予 Ledtech—美國，其銷售價格與一般客戶相當，收款期間則視該公司資金情形給予較長授信期間。
- (3) 本公司銷售成品予中航科技，其銷售價格係依成本價加計 10%，收款條件係於 30-60 天內依應收(付)帳款差額收付。
- (4) 上項銷貨已依財政部證券暨期貨管理委員會規定，依委外加工之會計處理，96 年及 95 年上半年度銷除銷貨收入及銷貨成本分別計 127,170 仟元及 114,486 仟元。請參詳附註十.3。

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

2. 進 貨

	96 年上半年度		95 年上半年度	
	金額	%	金額	%
中航科技有限公司	\$20	0.01	\$47	0.01
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	178,000	45.53	140,850	43.11
立得電子有限公司	4,456	1.14	5,099	1.56
合 計	\$182,476	46.68	\$145,996	44.68

- (1) 本公司向 Ledtech—百慕達及立得電子進貨之成品係由立得電子生產，其進貨價格以立得電子出廠價做為進貨價格之約定，付款條件係以應收帳款抵扣應付帳款。
- (2) 本公司向中航科技有限公司進貨之成品係以其廠商購入之價格做為進貨價格之約定，付款條件係以應收帳款抵扣應付帳款。
- (3) 上項進貨已依財政部證券暨期貨管理委員會規定，依委外加工之會計處理。請參詳附註十.3。

3. 與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

(1) 應收關係人款項：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款：				
中航科技有限公司	\$805	0.42	\$108	0.06
Ledtech Electronics Corp. (美國)	16,401	8.60	8,498	5.02
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	173,540	90.98	160,841	94.92
合 計	190,746	100.00	169,447	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$190,746	100.00	169,447	100.00

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

(2) 應付關係人帳款：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	%	金額	%
應付帳款：				
Ledtech Electronics Ltd.				
(百慕達)	\$1,764	55.11	\$1,872	100.00
中航科技有限公司	1,353	42.47	-	-
其他應付款：				
立得電子有限公司	84	2.62	-	-
合 計	\$3,201	100.00	\$1,872	100.00

4. 其 他

	96.6.30		95.6.30	
	金額	%	金額	%
(1) 預收貨款				
中航科技有限公司	\$18,786	94.04	\$1,805	95.45

	96.6.30		95.6.30	
	金額	%	金額	%
(2) 暫收款				
Ledtech Electronics Ltd.				
(百慕達)	\$144	9.63	\$-	-

	96 年上半年度		95 年上半年度	
	金額	%	金額	%
(3) 技術服務收入				
Ledtech Electronics Ltd.				
(百慕達)	\$9,409	100.00	\$7,559	100.00

本公司自民國 89 年度起因新產品研發改良技術轉移與立得電子有限公司，故透過 Ledtech Electronics Ltd. (百慕達) 按銷貨之一定比例收取技術服務收入。

	96 年上半年度		95 年上半年度	
	金額	%	金額	%
(4) 其他收入				
中航科技有限公司	\$1,381	6.91	\$350	4.02
立得電子有限公司	318	1.59	141	1.62
Ledtech Electronics Corp.				
(美國)	120	0.06	20	0.23
華能光電科技(股)公司	380	1.90	-	-
合 計	\$2,199	11.00	\$511	5.87

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

(5) 租賃情形

出租人	承租人	期間	標的物	96年 上年度	95年 上年度
本公司	華能光電科技(股)公司	96.02.01- 97.01.31	新店辦公室	\$380	\$-

5. 本公司截至民國96年及95年上半年度因轉貨交易支付中航科技公司之佣金分別為0仟元及942仟元。
6. 本公司民國96年及95年上半年度出售機器設備及什項設備予Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)之價款分別計27,688仟元及6,905仟元，處分利益分別為490仟元及320仟元已依規定予以消除。上述出售設備價款全數以機器設備作價投資大陸立得電子有限公司，惟尚未完成增資手續，帳列預付投資款項下。

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日止，本公司為進口貨物由兆豐銀行對關稅局提供擔保計1,000仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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：

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

① 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。

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	\$274,365	\$274,365	\$196,887	\$196,887
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 (含應收關係人款項)	390,019	390,019	337,105	337,105
<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 (含應付關係人帳款)	180,032	180,032	101,119	101,119
應付公司債 (含一年內到期部份)	-	-	20,618	20,618

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

本公司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、應付票據及款項與短期銀行借款及應付短期票券。
- ② 備供出售金融資產一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	\$274,365	\$196,887	\$-	\$-
備供出售之金融資產	46,842	85,463	-	-
一流動				
應收帳款及票據		-	390,019	337,105
(含應收關係人款項)				
<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		-	180,032	101,119
(含應付關係人帳款)				
應付公司債		-	-	20,618
(含一年內到期部分)				

(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：

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

民國 96 年 6 月 30 日

① 固定利率

	1 年內	
	96.6.30	95.6.30
銀行借款	\$5,000	\$3,000
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	\$252,094	\$196,887

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. 其 他

本公司依證券暨期貨管理委員會民國 88 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第〇〇七四七號函規定，去料委託加工時係依委託加工之會計處理而不作銷貨處理，因而減少之相關科目及金額如下：

	96 年上半年度	95 年上半年度
銷貨收入	\$(127,170)	\$(114,486)
銷貨成本	127,170	114,486

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

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：詳附表一。
4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得長期股權投資、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

華興電子工業股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
庫存現金			\$500	
零用金			40	
支票存款				
兆豐銀行新店分行	#1183	\$830		
玉山銀行新店分行	#03685	848		
國泰世華銀行新店分行	#5598	974		
華南銀行南永和分行	#3450-8	6,112		
國泰世華銀行新店分行	#8966	5,463		
台灣中小企銀	#17327	5,089		
第一銀行吉成分行	#16189	2,347		
其 他	每筆小於100仟元者	68	21,731	
活期存款				
第一銀行	#996	9,096		
玉山銀行外匯活存	#46910	8,968		含歐元202,898元
第一銀行外匯活存	#33001	224		含歐元5,062元
華南銀行外匯活存	#842-2	1,333		含美金40,561元
		5,315		日幣19,949,271元
		5,706		歐元129,102元
		382		港幣90,896元
中小埔墘外匯活存	#1732-4	5,447		含美金165,762元
		2,754		歐元62,314元
		141		英磅2,135元
香港永豐外匯活存	#0000591-1	534		含美金16,251元
國泰世華外匯活存	#2757	339		含美金10,326元
其 他	每筆小於100仟元者	298	40,537	
定期存款				
國泰世華銀行		59,000		利率1.96%-2.210%
復華商業銀行		8,000		利率2.025%
台新銀行		8,000		利率2.08%
兆豐銀行		2,500		利率2.180%
台灣中小企業銀行		16,000		利率2.09%-2.215%
台灣中小企業銀行	GBP 350,000元	56,177		利率3.15%-4.75%
	EUR 750,000元			
玉山銀行	EUR 550,000元	24,310		利率3.30%-3.75%
第一銀行	EUR 850,000元	37,570	211,557	利率3.40%-3.75%
合 計			\$274,365	

華興電子工業股份有限公司

2. 備供出售金融資產-流動明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或單位數	面值 (元)	總額	取得成本	累計減損	公平價值		備註
							單價	總額	
晶元光電	股票	72,433	\$10	\$724	\$4,395	\$-	\$134.50	\$9,742	
景順日本增長基金	成長型基金	72,931.11	-	-	10,000	-	136.13	9,928	
富達歐洲動能基金	積極成長型基金	11,545.54	-	-	15,912	-	1,378.60	15,917	
富達歐洲中型公司基金	積極成長型基金	7,995.10	-	-	10,946	-	1,373.74	10,634	
合計					41,253			\$46,221	
加：評價調整					5,589				
淨額					\$46,842				

華興電子工業股份有限公司

3. 應收票據淨額明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
威滿	貨 款	\$3,057	
筑光	"	3,331	
大才	"	3,069	
達威	"	4,566	
微端	"	1,934	
其他	(佔本科目餘額5%以下者)	<u>17,052</u>	
合計		33,009	
減：備抵呆帳		<u>(280)</u>	
應收票據淨額		<u><u>\$32,729</u></u>	

華興電子工業股份有限公司

4. 應收帳款淨額及應收關係人款項明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應收款項</u>			
VSO	貨 款	\$32,624	EUR 738,092
MARKTECH	"	25,797	USD 785,073
FAST	"	11,450	USD 348,437
其他	(佔本科目餘額5%以下者)	102,877	
合計		172,748	
減：備抵呆帳		(6,204)	
應收帳款淨額		<u>\$166,544</u>	
<u>應收關係人款項</u>			
中航科技有限公司	貨款	\$805	HKD 191,385
Ledtech Electronics Corp.(美國)	"	16,401	USD 499,126
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	"	173,540	HKD 41,279,777
合 計		<u>\$190,746</u>	

華興電子工業股份有限公司

5.存貨明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
製成品		\$12,248	\$3,508	1. 原料市價之決定係依民國96年6月份之平均購價。
在製品		412	170	
原物料		22,458	23,008	
商品存貨		52,276	50,945	
在途存貨		<u>1,908</u>	<u>1,908</u>	2. 商品存貨市價之決定為其淨變現價值。
小 計		89,302	<u>\$79,539</u>	
減：備抵存貨跌價呆滯損失		<u>(20,619)</u>		3. 在製品及製成品市價之決定為其淨變現價值。
合 計		<u>\$68,683</u>		
				4. 本期備抵存貨跌價損失係呆滯損失。

華興電子工業股份有限公司

6.其他流動資產明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款		\$736	
應收退稅款	營業稅	4,155	
進項稅額		289	
暫付款		243	
代付款		164	
應收款項	退貨款等	722	
應收利息	定存息	2,191	
合 計		<u>\$8,500</u>	

華興電子工業股份有限公司

7.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 率	金 額	單 價	總 價			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	15,466,987	\$543,427		\$30,423 (註1) 15,430 (註2)	-	\$-	15,466,987	100.00%	\$589,280	\$-	38.10	權 益 法	無	
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,599	18,975		157 (註1) 155 (註2)			180,599	99.95%	19,287	-	106.79	權 益 法	無	
華能光電科技(股)公司			2,000,000	20,000 (註3)		(730) (註1)	2,000,000	100.00%	19,270	-	9.64	權 益 法	無	
預付投資款														
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		9,907		27,688					37,595	-	-	-	無	
合 計		<u>\$572,309</u>		<u>\$93,853</u>		<u>\$(730)</u>			<u>\$665,432</u>					

註1：係依權益法認列之投資損益。

註2：係累積換算調整數。

註3：係原始投資成本。

華興電子工業股份有限公司

8.1.固定資產變動明細表

民國96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	重估增值	購 置	出售與報廢	重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備註
土 地	\$58,915	\$14,529	\$-	\$-	\$-	\$73,444	請參詳財務 報表附註六	
房屋設備	40,888	-	-	-	-	40,888		
機器設備	17,997	-	3,920	27,563	23,470	17,824		
運輸設備	471	-	-	-	-	471		
什項設備	15,662	-	4,060	-	4,006	23,728		
電腦設備	5,811	-	656	-	-	6,467		
預付設備款	600	-	23,847	-	(24,070)	377		
預付工程款	3,393	-	13	-	(3,406)	-		
合 計	<u>\$143,737</u>	<u>\$14,529</u>	<u>\$32,496</u>	<u>\$27,563</u>	<u>\$-</u>	<u>\$163,199</u>		

華興電子工業股份有限公司
8.2.固定資產累計折舊變動明細表
民國96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少 數	期 末 餘 額	備 註
房屋設備	\$10,151	\$445	\$-	\$10,596	
機器設備	11,165	821	365	11,621	
運輸設備	202	39	-	241	
什項設備	9,146	1,849	-	10,995	
電腦設備	3,065	532	-	3,597	
合 計	<u>\$33,729</u>	<u>\$3,686</u>	<u>\$365</u>	<u>\$37,050</u>	

華興電子工業股份有限公司

9.無形資產-變動明細表

民國96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額	備註
權利金	<u>\$12,370</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,344</u>	<u>\$11,026</u>	

華興電子工業股份有限公司

10.其他資產明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
存出保證金	履約保證金	\$20		
	車位押金	338		
	影印機押金	30		
	其他	20	\$408	
未攤銷費用	軟體等		3,410	
遞延所得稅資產－非流動	所得稅暫時性差異		42,948	
催收款			9,851	
減：備抵呆帳－催收款			(9,851)	
合 計			<u>\$46,766</u>	

華興電子工業股份有限公司

11.短期借款明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保情形	備註
銀行借款 台灣中小企銀	信用借款	<u>\$5,000</u>	96.6.29-96.12.29	2.52%	無	

華興電子工業股份有限公司

12.應付票據明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
光磊科技	貨 款	\$18,195	
鼎 元	"	3,859	
晶 元	"	11,376	
華 上	"	4,743	
炬 鑫	"	9,366	
特 新	"	4,073	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	19,710	
合 計		<u>\$71,322</u>	

華興電子工業股份有限公司
13.應付帳款及應付關係人款項明細表
民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應付帳款</u>			
晶 元	貨 款	\$15,971	
光 磊	"	21,496	
鼎元光電	"	6,644	
華上光電		5,484	
炬鑫科技		12,664	
大鐸精密		5,293	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	37,957	
合 計		<u>\$105,509</u>	
<u>應付關係人款項</u>			
<u>應付帳款</u>			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	貨 款	\$1,764	
中航科技有限公司	應付購料款	1,353	
<u>其他應付款</u>			
立得電子有限公司	退貨溢收款	84	
合 計		<u>\$3,201</u>	

華興電子工業股份有限公司

14.應付費用明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資	薪資、董監車馬費	\$5,262	
應付獎金	年終獎金及績效獎金	8,099	
其他應付費用	佣 金	1,243	
	勞 務 費	2,443	
	進出口報關費	668	
	勞健保費	1,159	
	其 他	5,091	
合 計		<u>\$23,965</u>	

華興電子工業股份有限公司

15.其他流動負債明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款	客戶溢付、退貨、預付貨款	\$1,495	
遞延貸項	未實現銷貨毛利	3,017	
代收稅款		309	
其他應付款	員工、股東紅利及董監酬勞	88,500	
預收款項	預收貨款	19,975	
應付權利金		4,929	
合 計		<u>\$118,225</u>	

華興電子工業股份有限公司

16.其他負債明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$39,462	
遞延貸項－非流動	未實現處分資產利益	1,792	
"	未實現淨處分長期投資利益	4,047	
存入保證金		250	
土地增值稅準備		4,925	
合 計		<u>\$50,476</u>	

華興電子工業股份有限公司

17.營業收入明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
發光二極體顯示器		\$75,316	
發光二極體指示燈		250,369	
發光應用產品		131,641	
貿易		93,476	
營業收入總額		550,802	
減：銷貨折讓		(740)	
銷貨退回		(6,923)	
營業收入淨額		<u>\$543,139</u>	

華興電子工業股份有限公司

18.營業成本明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
進銷成本				
期初商品		\$73,139		
加：本期進貨		87,613		
轉入	材料轉入	201,275		
其他		76		
減：期末存貨		54,184		
轉出		18,136		
小 計			\$289,783	
產銷成本				
期初原物料		19,822		
加：本期進料		203,623		
其他		11,410		
減：期末原物料		22,458		
出售原物料		201,275		
其他		680		
直接原物料耗用			10,442	
直接人工			1,296	
製造費用			1,652	
製造成本			13,390	
加：期初在製品			832	
減：期末在製品			412	
其他			2	
製成品成本			13,808	
加：期初製成品			12,507	
轉入			12	
減：期末製成品			12,248	
轉出			7	
小 計			14,072	
其他營業成本	出售原、物料成本等		99,800	
營業成本			\$403,655	

華興電子工業股份有限公司

18.1製造費用明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$714	
年終獎金		166	
退休金		112	
保險費		86	
水電瓦斯費		144	
什 費		283	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	147	
合 計		<u>\$1,652</u>	

華興電子工業股份有限公司
 19.推銷、管理及研發費用明細表
 民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	底薪、獎金、加班費	\$32,213	
折 舊		3,686	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	29,704	
合 計		<u>\$65,603</u>	

華興電子工業股份有限公司

20.營業外收支明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>營業外收入</u>			
利息收入		\$3,391	
投資利益	依權益法認列之投資利益淨額	29,850	
出售資產利益淨額		677	
兌換利益淨額		3,984	
處分投資利益	處分金融資產利益	5,900	
其他收入		4,690	
租金收入		376	
技術服務收入		9,409	
合 計		<u>\$58,277</u>	
<u>營業外支出</u>			
利息支出		\$502	
存貨跌價及呆滯損失		6,599	
存貨盤損		119	
存貨報廢損失		1,122	
其他損失		451	
合 計		<u>\$8,793</u>	