

6164

華興電子工業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年一月一日至三月三十一日
及民國九十六年一月一日至三月三十一日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13-26
(五)關係人交易	27-29
(六)質押之資產	29
(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
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33-36
2.轉投資事業相關資訊	34、37
3.大陸投資資訊	34、38-40

華興電子工業股份有限公司
會計師核閱報告

華興電子工業股份有限公司民國九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

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九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣703,695仟元及605,959仟元，分別佔資產總額之40.34%及40.05%，民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一日投資(損失)利益係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以認列，金額分別為新台幣(4,788)仟元及1,383仟元，分別佔稅前淨利之(30.48)%及3.43%。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響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核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

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

中華民國九十七年四月十九日

華興電子工業股份有限公司
資產負債表
民國九十七年三月三十一日
及民國九十六年三月三十一日
(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			九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日		負債及股東權益			九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
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	四.1	\$263,189	15.09	\$276,560	18.28	2100	短期借款	四.9	\$205,000	11.76	\$5,000	0.33
1320	備供出售金融資產－流動	二及四.2	65,065	3.74	44,635	2.95	2110	應付短期票券	四.10	29,899	1.71	29,926	1.98
1120	應收票據淨額	二及四.3	22,396	1.28	27,862	1.84	2120	應付票據		-	-	39,368	2.60
1140	應收帳款淨額	二及四.4	141,417	8.10	116,875	7.73	2140	應付帳款		95,639	5.48	69,643	4.60
1150	應收關係人帳款淨額	二及五	205,488	11.78	166,707	11.02	2160	應付所得稅	二及四.20	27,463	1.57	24,739	1.64
1210	存貨淨額	二及四.5	58,217	3.34	65,667	4.34	2170	應付費用		15,777	0.90	16,667	1.10
1280	其他流動資產		6,061	0.35	6,660	0.44	2280	其他流動負債	五	37,370	2.14	30,914	2.04
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.20	12,317	0.71	8,487	0.56	21XX	流動負債合計		411,148	23.56	216,257	14.29
11XX	流動資產合計		774,150	44.39	713,453	47.16	21XX	其他負債					
	投資						2510	土地增值稅準備	二及四.8	4,925	0.28	4,925	0.33
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	703,695	40.34	605,959	40.05	2810	應付退休金負債	二及四.12	40,776	2.34	39,187	2.59
1481	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.7	90,000	5.16	-	-	2820	存入保證金		218	0.01	227	0.02
14XX	投資合計		793,695	45.50	605,959	40.05	2880	遞延貸項	二及四.13	5,315	0.30	5,811	0.38
	固定資產	二及四.8					28XX	其他負債合計		51,234	2.93	50,150	3.32
1501	土地		58,915	3.38	58,915	3.89		負債合計		462,382	26.49	266,407	17.61
1508	土地重估增值		14,529	0.83	14,529	0.96		承諾及或有負債	七				
1521	房屋設備		40,888	2.34	40,888	2.70	3100	股本	四.14	1,043,526	59.82	988,196	65.32
1531	機器設備		19,408	1.11	22,753	1.50	3200	資本公積	二及四.15	1,693	0.10	18,851	1.25
1551	運輸設備		471	0.03	471	0.03	3300	保留盈餘	二及四.17	273,030	15.66	230,959	15.26
1581	什項設備		25,536	1.46	20,852	1.38	3310	法定盈餘公積	二	72,023	4.13	59,411	3.92
1544	電腦設備		6,708	0.38	6,130	0.41	3320	特別盈餘公積		-	-	10,873	0.72
15XX	成本小計		166,455	9.53	164,538	10.87	3350	未分配盈餘		201,007	11.53	160,675	10.62
15X9	減：累計折舊		(42,330)	(2.43)	(35,484)	(2.35)	34XX	股東權益其他項目					
1672	預付設備款		85	-	900	0.06	3421	累積換算調整變動數	二及四.6	26,188	1.50	24,074	1.59
15XX	固定資產合計		124,210	7.10	129,954	8.58	3450	金融商品之未實現損益	二及四.2	(15,478)	(0.89)	7,874	0.52
1780	無形資產	二	11,504	0.66	13,879	0.77	3510	未實現重估增值		9,604	0.55	9,604	0.63
1800	其他資產	二及四.20	41,064	2.35	49,690	3.44	3460	庫藏股	二及四.16	(56,322)	(3.23)	(33,030)	(2.18)
							3XXX	股東權益合計		1,282,241	73.51	1,246,528	82.39
1XXX	資產總計		\$1,744,623	100.00	\$1,512,935	100.00		負債及股東權益總計		\$1,744,623	100.00	\$1,512,935	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

民國九十七年一月一日至三月三十一日

及民國九十六年一月一日至三月三十一日

(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	九十七年第一季			九十六年第一季		
			小計	合計	%	小計	合計	%
4110	營業收入總額	二、四.18及五	\$250,052		100.79	\$222,026		101.23
4170	減：銷貨退回		(1,687)		(0.68)	(2,228)		(1.02)
4190	銷貨折讓		(266)		(0.11)	(466)		(0.21)
4000	銷貨收入淨額			\$248,099	100.00		\$219,332	100.00
5000	營業成本	二、四.19及五		179,189	72.22		163,021	74.33
5910	營業毛利			68,910	27.78		56,311	25.67
5920	加：期初未實現營業毛利			3,145	1.27		4,120	1.88
5920	減：期末未實現營業毛利			(4,113)	(1.66)		(3,048)	(1.39)
5930	已實現營業毛利			67,942	27.39		57,383	26.16
6000	營業費用	四.19		30,273	12.19		31,210	14.23
6100	推銷費用		7,898		3.18	6,847		3.12
6200	管理費用		18,816		7.58	16,911		7.71
6300	研發費用		3,559		1.43	7,452		3.40
6900	營業淨利			37,669	15.20		26,173	11.93
7100	營業外收入及收益			7,169	2.88		18,263	8.33
7110	利息收入		1,246		0.50	1,428		0.65
7121	投資收益淨額	二及四.6	-		-	1,383		0.63
7130	處分固定資產利益	二	160		0.06	281		0.13
7140	處分投資利益		-		-	3,574		1.63
7160	兌換利益淨額		-		-	6,407		2.92
7480	其他收入	五	5,763		2.32	5,190		2.37
7500	營業外費用及損失			29,132	11.75		4,151	1.90
7510	利息支出		1,205		0.49	280		0.13
7520	投資損失淨額	二及四.6	4,788		1.93	-		-
7560	兌換損失淨額	二	20,119		8.11	-		-
7570	存貨跌價損失		3,016		1.22	2,982		1.36
7880	其他損失		4		-	889		0.41
7900	本期稅前淨利			15,706	6.33		40,285	18.36
8110	所得稅費用	二及四.20		(6,423)	(2.59)		(9,168)	(4.18)
9600	本期淨利			\$9,283	3.74		\$31,117	14.18
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21						
	本期稅前淨利			\$0.15			\$0.40	
	所得稅費用			(0.06)			(0.09)	
	本期淨利			\$0.09			\$0.31	

(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
民國九十七年一月一日至三月三十一日
及民國九十六年一月一日至三月三十一日
(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	九十七年第一季	九十六年第一季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$9,283	\$31,117
調整項目：		
折舊費用	1,467	1,755
各項攤提	972	899
處分固定資產淨利益	(160)	(281)
依權益法認列之投資(利益)損失	4,788	(1,383)
營業資產及負債增減淨額：		
備供出售金融資產－流動	(140)	14,282
應收票據	1,367	70
應收帳款	7,614	13,971
應收關係人帳款	7,998	(23,551)
存貨	2,539	20,939
其他流動資產	(1,655)	(2,195)
遞延所得稅資產	(4,159)	877
應付票據	(64,845)	(18,749)
應付帳款	76,753	32,052
應付關係人帳款	(2,801)	(7,122)
應付所得稅	5,428	8,068
應付費用	(10,156)	(11,824)
其他流動負債	3,948	(4,334)
應計退休金負債	472	309
營業活動之淨現金流入	<u>38,713</u>	<u>54,900</u>
投資活動之現金流量		
存出保證金(增加)減少	(1)	22
採權益法之長期股權投資增加	-	(20,000)
購買固定資產	(395)	(13,307)
投資活動之淨現金流出	<u>(396)</u>	<u>(33,285)</u>
融資活動之現金流量		
應付公司債轉換	-	2
短期借款增加(減少)	15,000	(70,000)
應付短期票券淨額增加(減少)	22	14,938
存入保證金增加	58	227
購回庫藏股	(13,287)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,793</u>	<u>(54,833)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	40,110	(33,218)
期初現金及銀行存款餘額	223,079	309,778
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$263,189</u>	<u>\$276,560</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)	\$5,154	\$285
本期支付所得稅	\$152	\$-
不影響現金流量之投資及融資活動		
金融商品未實現損益	\$(12,192)	\$212
長期股權投資累積換算調整數	\$(21,632)	\$6,065
土地重估增值	\$-	\$14,529
以機器設備轉投資	\$-	\$6,202

(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
民國九十七年三月三十一日
及民國九十六年三月三十一日
(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 97 年 3 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 91 年 3 月經櫃檯買賣中心核准上櫃，並於 91 年 4 月掛牌交易。

本公司於民國 97 年 3 月 31 日及 96 年 3 月 31 日之員工人數分別為 91 人及 106 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. 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。

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) 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。

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。

2. 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。

3. 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。

4. 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 95 年 1 月 1 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)

按權益法評價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。

採權益法評價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。

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- 5 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。

土地於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. 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。

7. 未攤銷費用

本公司之未攤銷費用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. 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。

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。

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)

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。

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。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等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。

18. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發布(96)基祕字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 97 年 1 月 1 日開始採用基金會新發布之(96)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年第一季淨利減少 1,856 仟元，每股盈餘減少 0.02 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	97.3.31	96.3.31
庫存現金及零用金	\$372	\$508
活期存款	184,154	13,362
支票存款	8,808	29,161
定期存款	69,855	233,529
合計	\$263,189	\$276,560
定期存款利率區間	2.57%~3.89%	1.94%~4.50%

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. 備供出售金融資產—流動

	97.3.31	96.3.31
上市(櫃)股票	\$1,346	\$580
基金	79,197	36,181
合計	80,543	36,761
加：評價調整	(15,478)	7,874
淨額	<u>\$65,065</u>	<u>\$44,635</u>

3. 應收票據淨額

	97.3.31	96.3.31
應收票據	\$22,676	\$28,142
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	<u>\$22,396</u>	<u>\$27,862</u>

4. 應收帳款淨額

	97.3.31	96.3.31
應收帳款	\$148,331	\$123,079
減：備抵呆帳	(6,914)	(6,204)
應收帳款淨額	<u>\$141,417</u>	<u>\$116,875</u>

5. 存 貨

	97.3.31	96.3.31
製成品	\$7,575	\$12,417
在製品	2,026	361
原料	25,393	14,746
商品	46,763	60,819
小計	81,757	88,343
減：備抵存貨跌價損失	(23,540)	(22,676)
淨額	<u>\$58,217</u>	<u>\$65,667</u>
投保保險金額	<u>\$87,382</u>	<u>\$122,000</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)

6. 採權益法之長期股權投資：

被投資公司名稱	股 數	97.3.31	
		金 額	持股比率
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	\$20,870	100.00%
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	16,742,000	633,016	100.00%
華能光電科技(股)公司	2,000,000	12,277	100.00%
預付投資款			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		37,532	
合 計		<u>\$703,695</u>	

被投資公司名稱	股 數	96.3.31	
		金 額	持股比率
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,599	\$18,551	99.95%
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	15,466,987	551,413	100.00%
華能光電科技(股)公司	2,000,000	19,886	100.00%
預付投資款			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		16,109	
合 計		<u>\$605,959</u>	

- (1) 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 97 年 3 月 31 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 37,532 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。
- (2) 本公司於民國 96 年第一季以 20,000 仟元投資設立華能光電科技(股)公司，取得 2,000,000 股，持股比例為 100%，採權益法評價。
- (3) 本公司於民國 96 年度以 10 仟元向香港中航科技有限公司購買 Ledtech Electronics Corp.(美國)之股權 90 股，持股比例由 99.95%增加至 100.00%
- (4) 民國 97 年及 96 年第一季本公司因順逆流交易而發生淨已(未)實現銷貨毛利分別為(968)仟元及 1,072 仟元。

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

(5) 本公司對採權益法評價之被投資公司依該公司之自結報表按約當持股比例認列相關之投資損益如下：

	97 年第一季	96 年第一季
投資利益(損失)	\$(4,788)	\$1,383
累積換算調整數	(21,632)	6,065

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

	97.3.31			96.3.31		
	股數	金額	持股比率 (%)	股數	金額	持股比率 (%)
鉅新科技(股)公司	2,600,000	\$46,800	5.20%	\$-	\$-	-
預付投資款：						
鉅新科技(股)公司		43,200			-	
合 計		<u>\$90,000</u>			<u>\$-</u>	

本公司為加強與發光二極體原料供應商之合作關係，於民國 96 年度以 46,800 仟元參與鉅新科技(股)公司之現金增資，取得 2,600 仟股，每股增資價格為 18 元。又本公司以該次增資案每股價格 18 元向原股東以 43,200 仟元，取得 2,400 仟股，故截至 97 年 3 月 31 日止，本公司投資鉅新科技(股)公司共 90,000 仟元，取得 5,000 仟股，持股比率為 10%。其中向原股東購買之股份尚未完成變更登記，故帳列預付投資款。

8. 固定資產

(1) 土 地

	97.3.31	96.3.31
土地原始取得成本	\$58,915	\$58,915
重估增值	14,529	14,529
合 計	<u>\$73,444</u>	<u>\$73,444</u>

土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	97.3.31	96.3.31
新店市復興段 433、435、436 地號	#433-72.20 平方公尺 #435-1,195.34 平方公尺 #436-25.17 平方公尺	\$22,079	\$22,079
新店市復興段 535 地號	37,549.12 平方公尺	51,365	51,365
合 計		<u>\$73,444</u>	<u>\$73,444</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)

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未實現重估增值科目。

(2) 折舊性資產

	97.3.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$40,888	\$11,264	\$29,624
機器設備	19,408	12,572	6,836
運輸設備	471	300	171
什項設備	25,536	13,837	11,699
電腦設備	6,708	4,357	2,351
合 計	\$93,011	\$42,330	\$50,681

	96.3.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$40,888	\$10,374	\$30,514
機器設備	22,753	11,577	11,176
運輸設備	471	221	250
什項設備	20,852	9,992	10,860
電腦設備	6,130	3,320	2,810
合 計	\$91,094	\$35,484	\$55,610

(3) 預付設備款

	97.3.31	96.3.31
預付設備款	\$85	\$-
預付工程款	-	900
合 計	\$85	\$900

(4) 民國 97 年及 96 年第一季利息資本化金額均為 0 仟元。

(5) 民國 97 年及 96 年第一季上列固定資產之投保金額分別為 52,596 仟元及 45,515 仟元。

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

9. 短期借款

貸款銀行	借款性質	97.3.31	96.3.31
華南銀行	信用借款	\$20,000	\$-
玉山銀行	信用借款	50,000	-
第一銀行	信用借款	30,000	-
兆豐銀行	信用借款	35,000	-
合作金庫	信用借款	20,000	-
中國信託商業銀行	信用借款	30,000	-
台灣銀行	信用借款	20,000	-
台灣中小企銀	信用借款	-	5,000
合 計		<u>\$205,000</u>	<u>\$5,000</u>
借款利率區間		<u>2.400%~2.795%</u>	<u>2.230%</u>

10. 應付短期票券淨額

保證機構	97.3.31		96.3.31	
	利率區間	金額	利率區間	金額
兆豐票券	-	\$-	1.938%- 1.948%	\$30,000
國際票券	2.638%	30,000	-	-
減：應付短期票券折價		(101)		(74)
合 計		<u>\$29,899</u>		<u>\$29,926</u>

11. 長期付息負債

	97.3.31	96.3.31
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$-	\$-
加：應付利息補償金	-	-
減：一年內到期之公司債	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(1) 截至民國 96 年 3 月 31 日止，國內第一次無擔保可轉換公司債已全數轉換成普通股股本，累積轉換普通股股數為 18,185 仟股。

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

(2) 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 96 年 3 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

(3) 截至民國 96 年 3 月 31 日止，國內第一次無擔保可轉換公司債轉換明細如下：

	96.3.31
發行總額	\$200,000
93 年度轉換	(87,200)
94 年度轉換	(46,800)
95 年度轉換	(63,500)
96 年第一季轉換	(2,500)
尚未轉換或贖回之公司債餘額	\$-

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

12. 應計退休金負債

- (1) 本公司 97 年及 96 年第一季，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 96 年及 95 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，認列淨退休金成本分別為 966 仟元及 949 仟元。截至 97 年及 96 年 3 月 31 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 12,210 仟元及 12,200 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 97 年及 96 年第一季依上述條例規定提撥之金額分別為 675 仟元及 665 仟元。

13. 遞延貸項

	97.3.31	96.3.31
未實現處分資產利益	\$1,269	\$1,765
未實現淨處分長期投資利益	4,046	4,046
合 計	<u>\$5,315</u>	<u>\$5,811</u>

14. 股本

	97.3.31	96.3.31
期初股本	\$1,043,526	\$985,842
公司債轉換	-	2,354
期末股本	<u>\$1,043,526</u>	<u>\$988,196</u>

- (1) 截至民國 96 年 3 月 31 日止，國內第一次無擔保公司債轉換成普通股為 2,354 仟元。
- (2) 截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，本公司實收股本分別為 1,043,526 仟元及 988,196 仟元，每股面額 10 元，分為 104,353 仟股及 98,820 仟股，均為普通股。

15. 資本公積

	97.3.31	96.3.31
股本溢價	\$1,693	\$14,325
可轉換公司債轉換	-	4,526
合 計	<u>\$1,693</u>	<u>\$18,851</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)

16. 庫藏股票

(1)

97年第一季

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	1,499 仟股	501 仟股	-仟股	2,000 仟股

96年第一季

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，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 97 年 3 月 31 日止，本公司買回庫藏股 2,000 仟股，計 56,322 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)，截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司尚有庫藏股 2,000 仟股，計 56,322 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。

17. 盈餘分配及股利政策

- (1) 本公司民國 96 年度及 95 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：

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 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 97 年 3 月 21 日董事會擬議及 96 年 6 月 13 日之股東會通過之 96 年及 95 年度盈餘分配情形如下：

	96 年度	95 年度
法定盈餘公積	\$19,106	\$12,612
特別盈餘公積	3,286	-
員工紅利—以股票方式發放	15,293	7,669
員工紅利—以現金方式發放	5,097	7,669
董監事酬勞	5,947	4,474
現金股利(每股 0.4 元/0.8 元)	40,942	76,256
股票股利(每股 1.0 元/0.32 元)	102,353	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)	1.62 元	1.15 元

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

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。

(3) 本公司民國 97 年第一季員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 1,437 仟元及 419 仟元，其係以預估本年度稅前淨利減除以有效稅率計算之所得稅後金額之 12% 及 3.5% 作為估列基礎，並將該預估金額分攤至營業費用及營業成本，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(4) 有關民國 97 年度董事會擬議之民國 96 年度盈餘分派案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，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. 銷貨收入

	97 年第一季	96 年第一季
發光二極體顯示器	\$29,255	\$32,794
發光二極體指示器	105,592	101,949
發光應用產品	81,445	49,239
貿 易	33,760	38,044
合 計	250,052	222,026
減：銷貨退回及折讓	(1,953)	(2,694)
淨 額	\$248,099	\$219,332

19. 營業成本／營業費用

本公司民國 97 年及 96 年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	97 年第一季			96 年第一季		
	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	\$802	\$15,668	\$16,470	\$939	\$16,174	\$17,113
勞健保費用	63	1,112	1,175	69	1,056	1,125
退休金費用	205	1,436	1,641	143	1,370	1,513
其他用人費用	45	344	389	51	403	454
折舊費用	-	1,467	1,467	-	1,755	1,755
攤銷費用	14	958	972	14	885	899

20. 所得稅費用

(1) 民國 97 年及 96 年 3 月 31 日遞延所得稅資產或負債明細如下：

	97.3.31	96.3.31
a. 遞延所得稅資產總額	\$58,584	\$65,584
b. 遞延所得稅負債總額	\$-	\$1,208
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$5,800	\$6,900

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)

	97.3.31	96.3.31
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)損失	\$10,220	\$(4,831)
依權益法認列投資損失	\$142,776	\$182,491
未實現出售資產利益	\$1,269	\$1,765
未實現銷貨毛利	\$4,111	\$3,047
未實現存貨跌價損失	\$23,540	\$22,676
未實現淨出售長期投資利益	\$4,046	\$4,046
備抵呆帳超限	\$11,397	\$13,058
退休金費用超限	\$36,976	\$35,253
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$12,317	\$9,695
遞延所得稅負債—流動	-	(1,208)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$12,317	\$8,487
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$46,267	\$55,889
減：備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(5,800)	(6,900)
遞延所得稅資產—非流動淨額	\$40,467	\$48,989
	97 年第一季	96 年第一季
(4) 應付所得稅—當期所得稅費用	\$9,180	\$8,291
時間性差異所產生之所得稅費用(利益)		
未實現兌換(損失)利益	(2,867)	1,008
未實現銷貨毛利	(242)	268
未實現處分資產利益	40	54
依權益法認列投資(損失)利益	(194)	346
備抵呆帳超限(回轉)	(43)	24
退休金費用超限	(99)	(77)
未實現存貨跌價損失	(754)	(746)
以前年度所得稅低估數	1,402	-
當期所得稅費用	\$6,423	\$9,168

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 97 年及 96 年第一季當期所得稅之估列，說明如下：

	97 年第一季	96 年第一季
稅前會計所得	\$15,706	\$40,285
加(減)稅務申報調整數：		
處分金融資產利益	-	(3,574)
未實現銷貨毛利	968	(1,072)
依權益法認列之投資(利益)損失	4,788	(1,383)
聯屬公司間已實現資產處分利益	(160)	(214)
未實現兌換損失(利益)淨額	11,468	(4,033)
備抵呆帳(回轉)超限	170	(95)
存貨跌價損失	3,016	2,982
退休金超限	397	309
其他調整數	406	-
估計課稅所得額	<u>\$36,759</u>	<u>\$33,205</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$9,180	\$8,291
扣繳稅款	(152)	(223)
估計當期所得稅費用	9,028	8,068
上年度應付所得稅	18,435	15,071
估計以前年度補繳稅款	-	1,600
應付所得稅	<u>\$27,463</u>	<u>\$24,739</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

	97.3.31	96.3.31
可扣抵帳戶餘額	<u>\$24,193</u>	<u>\$28,000</u>
	96 年度	95 年度
預計(實際)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：

	97.3.31	96.3.31
86 年度以前	\$663	\$3,434
87 年度以後	200,344	157,241
合 計	<u>\$201,007</u>	<u>\$160,675</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)

- (8) 本公司營利事業所得稅申報事業經稅捐機關核定至民國 94 年度。惟民國 92 年度營利事業所得稅結算申報案件經稅務稽徵機關應補繳稅額為 10,004 仟元，本公司對核定內容不服，故繳納半數 5,002 仟元，並提起行政救濟。

21. 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，故本公司民國 97 年及 96 年第一季僅揭露基本每股盈餘。

	<u>97 年第一季</u>	<u>96 年第一季</u>
本期稅前淨利	\$15,706	\$40,285
所得稅費用	(6,423)	(9,168)
本期淨利	<u>\$9,283</u>	<u>\$31,117</u>
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$0.15	\$0.40
所得稅費用	(0.06)	(0.09)
本期淨利	<u>\$0.09</u>	<u>\$0.31</u>

97 年第一季普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數 (仟股)	流通在外期間	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	102,854	91/91	\$102,854
庫 藏 股	(501)	(註)	(440)
合 計			<u>\$102,414</u>

96 年第一季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	90/90	1.0571	\$104,213
可轉換公司債轉換	235	87/90	1.0571	240
庫 藏 股	(3,500)	90/90	1.0571	(3,700)
合 計				<u>\$100,753</u>

(註)：依庫藏股買回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%。

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)採權益法評價之子公司
肇慶市立得電子有限公司	被投資公司(百慕達)採權益法評價之子公司
華能光電科技(股)公司	本公司之子公司
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	本公司之子公司
Ledtech Electronics Corp.(美國)	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	97 年第一季		96 年第一季	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$10,454	4.21	\$15,362	7.00
華能光電科技(股)公司	1,031	0.42	-	-
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	32,761	13.20	36,166	16.49
Ledtech Electronics Corp.(美國)	23,418	9.44	6,708	3.06
合 計	<u>\$67,664</u>	<u>27.27</u>	<u>\$58,236</u>	<u>26.55</u>

- (1) 本公司透過 Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)轉銷材料至肇慶市立得電子有限公司，其銷售價格係依成本價加計 1%-5%，再由 Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)依成本價格轉銷予肇慶市立得電子有限公司。收款條件視該公司資金情形給予以較長授信期間。
- (2) 本公司銷售成品予 Ledtech Electronics Corp. (美國)，其銷售價格與一般客戶相當，收款期間則視該公司資金情形給予以較長授信期間。
- (3) 本公司銷售成品予香港中航科技有限公司，其銷售價格係依本加計 10%，收款條件係於 30-60 天內依應收(付)帳款差額收付。
- (4) 上項銷貨已依民國 88 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，依委外加工之會計處理，民國 97 年及 96 年第一季銷除銷貨收入及銷貨成本分別計 49,329 仟元及 53,160 仟元。

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

2. 進 貨

	97 年第一季		96 年第一季	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$20	0.01	\$14	0.01
肇慶市立得電子有限公司	1,040	0.58	1,904	1.26
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	87,741	49.08	63,834	42.15
Ledtech Electronics Corp. (美國)	5	-	-	-
合 計	\$88,806	49.67	\$65,752	43.42

(1) 本公司向 Ledtech Electronics Ltd. (百慕達) 進貨之成品係由肇慶市立得電子有限公司生產，其進貨價格以肇慶市立得電子有限公司出廠價做為進貨價格之約定，付款條件係以應收帳款抵扣應付帳款。

(2) 本公司向香港中航科技有限公司進貨之成品係以其自廠商購入之價格作為進貨價格之約定，付款條件係以應收帳款扣抵應付帳款。

(3) 上項進貨已依民國 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，依委外加工之會計處理。

3. 與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

應收關係人款項：

	97.3.31		96.3.31	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$-	-	\$260	0.16
華能光電科技(股)公司	1,103	0.54	-	-
Ledtech Electronics Corp. (美國)	34,497	16.79	9,994	5.99
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	170,798	83.12	156,453	93.85
小 計	206,398	100.45	166,707	100.00
減：備抵呆帳	(910)	(0.45)	-	-
淨 額	\$205,488	100.00	\$166,707	100.00

4. 其 他

(1) 預收款項

	97.3.31		96.3.31	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$21,970	58.79	\$18,496	59.83

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) 技術服務收入

	97 年第一季		96 年第一季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$4,194	72.77	\$3,670	70.71

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

(3) 其他收入

	97 年第一季		96 年第一季	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$775	13.45	\$688	13.26
肇慶市立得電子有限公司	3	0.05	259	4.99
華能光電科技(股)公司	270	4.68	150	2.89
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	69	1.20	-	-
Ledtech Electronics Corp.(美國)	8	0.14	25	0.48
合計	\$1,125	19.52	\$1,122	21.62

(4) 租賃情形

出租人	承租人	期間	標的物	97 年 第一季	96 年 第一季
本公司	華能光電科技(股)公司	97.02.01- 98.01.31	新店辦公室	\$225	\$-

5. 本公司民國 96 年第一季出售機器設備及什項設備予 Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)之價款為 6,202 仟元，處分利益為 67 仟元。另上述出售設備價款全數以機器設備作價投資大陸肇慶市立得電子有限公司，因截至民國 97 年 3 月 31 日止尚未完成增資手續，故仍帳列預付投資款科目項下。

六、質押之資產

無此事項。

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

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 3 月 31 日，本公司計有下列承諾及或有事項：

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 525,205 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：銀行借款及現金及銀行存款。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之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。

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。

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 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，再根據收回情形估列適當之備抵呆帳。

本公司其他金融資產(含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. 金融商品資訊之公平價值

(1) 公平價值

	97.3.31		96.3.31	
	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>				
資產				
現金及銀行存款	\$263,189	\$263,189	\$276,560	\$276,560
備供出售金融資產－流動	65,065	65,065	44,635	44,635
應收票據及帳款(含應收 關係人款項)	369,301	369,301	311,444	311,444
以成本衡量之金融資產	90,000	-	-	-
負債				
短期借款	205,000	205,000	5,000	5,000
應付短期票券淨額	29,899	29,899	29,926	29,926
應付票據及帳款	95,639	95,639	109,011	109,011

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銀行存款、應收票據及帳款、應付票據及帳款與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。
- (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	
	97.3.31	96.3.31	97.3.31	96.3.31
<u>金融資產</u>				
現金及銀行存款	\$193,334	\$43,031	\$69,855	\$233,529
備供出售之金融資產—流動	65,065	44,635	-	-
應收帳款及票據(含應收關係人款項)	-	-	369,301	311,444
以成本衡量之金融資產	-	-	90,000	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	205,000	5,000
短期應付票券	-	-	29,899	29,926
應付票據及帳款	-	-	95,639	109,011

(3) 利率風險

茲將本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	
	97.3.31	96.3.31
定期存款	\$69,855	\$233,529
銀行借款	(205,000)	(5,000)
應付短期票券	(29,899)	(29,926)

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 浮動利率

	1 年內	
	97.3.31	96.3.31
銀行存款	\$184,154	\$13,362

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

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

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：無。
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)

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：詳附表三。

(三) 大陸投資資訊：詳附表四。

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

附表一：期末持有有價證券情形

單位：除股數及市價外，餘以新台幣仟元為單位

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	每股市價	
華興電子工業(股)公司	股票	晶元光電(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	80,207	\$1,346	-	\$85.10	
"	基金	景順日本增長基金	無	"	72,931.11	10,000	-	98.23	
"	基金	富達歐洲動能基金	無	"	19,540.64	29,197	-	1,229.60	
"	基金	凱基創星基金	無	"	760,167.24	20,000	-	17.71	
"	基金	大華高科技基金	無	"	984,251.97	20,000	-	14.26	
		合 計				80,543			
		減：評價調整				(15,478)			
		淨 額				\$65,065			
"	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	\$633,016	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	20,870	100.00%	"	
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	"	2,000,000	12,277	100.00%	"	
		合 計				\$703,695			
"	股票	鉅新科技(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	-	\$504,409	100.00%	"	
						(HKD129,137,010)			
				預付投資款	-	35,138	-	"	
						(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	64,310	100.00%	"	
						(HKD 16,464,311)			
"	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	-	30,560	100.00%	"	
						(HKD 7,823,819)			
		合 計				\$634,417			
華能光電科技(股)公司	股權證明	香港高新光有限公司	無	預付投資款	-	\$1,442	35.00%	"	

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：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	\$170,798	1.89 (註2)	\$ -	-	\$ -	\$910 (註1)
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子 有限公司	孫公司	198,331	1.85	-	-	-	-

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。

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)

附表三：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)	\$692,071 (註1)	16,742,000	100.00%	\$670,548 (註1)	\$(906)	\$(1,739) (註3)	
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	20,870	965	965	
	華能光電科技(股)公司 合計	台灣	買賣業	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	12,277	(4,014)	(4,014)	
								<u>\$703,695</u>		<u>\$(4,788)</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2)	502,545 (HKD 120,450,387) (註2)	-	100.00%	\$539,547 (HKD 138,132,957) (註2)			
	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%	64,310 (HKD 16,464,311)			
	肇慶市立曜電子有限公司	大陸	製造業	30,758 (HKD 7,399,075)	30,758 (HKD 7,399,075)	-	100.00%	30,560 (HKD 7,823,819)			
	合計							<u>\$634,417</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35,138仟元(HKD8,995,947)。

註3：係包含逆流交易產生之投資損失833仟元。

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

附表四：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	\$502,545 (合USD 16,205,823元)	\$-	\$-	\$502,545 (合USD 16,205,823元)	100%	\$816 (HKD 202,530)	\$539,547 (HKD 138,132,957)	-
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%	\$(209) (HKD (51,741))	\$30,560 (HKD 7,823,819)	

註：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	\$512,896

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

2. 投資增減變動及損益認列情形：

(續前頁)

單位：新台幣仟元

關係人名稱	期初投資帳面價值	本期增加		本期減少		期末投資帳面價值	評價基礎	投資收益匯回方式	投資金額逾一百萬美元者				
		原因	金額	原因	金額				營業(損)益		稅前(損)益		股權淨值或市價
									本年度	上年度	本年度	上年度	
肇慶市立得電子有限公司	\$551,710 HKD 132,718,198	投資利益 累換數	\$816 (HKD 202,530) (12,979) (HKD 5,212,229)			\$539,547 (HKD 138,132,957)	權益法	依大陸法令分配時匯回	\$(2,049)	\$(1,768)	\$(3,190)	\$614	\$539,547 (HKD 138,132,957)

本公司民國97年及96年第一季直接及間接透過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
97年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$87,741	49.08%	\$-
96年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$63,834	42.15%	\$-

進貨價格係為肇慶市立得電子有限公司出廠價格。

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

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款之期末餘額：

單位：新台幣仟元

年度	公司名稱	銷貨金額	佔本公司銷貨%	期末應收帳款餘額
97年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$32,761	13.20%	\$170,798
96年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$36,166	16.49%	\$156,453

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97年及96年第一季之去料加工金額分別為49,329仟元及53,160仟元。

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

(3) 財產交易金額及其所產生損益如下：

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
97年第一季	機器設備	\$-	\$-	\$-	帳面價值*1.05*匯率	
96年第一季	機器設備	6,202	6,135	67	帳面價值*1.05*匯率	(註)

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Ledtech Electionics Ltd.(百慕達)按銷貨之一定比例收取技術服務收入，與相關應收款之期末餘額：

年度	公司名稱	技術服務收入	佔本公司其他收入%	期末其他應收款餘額
97年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$4,194	72.77%	\$-
96年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$3,670	70.71%	\$-