

華興電子工業股份有限公司

財務報告

民國九十七年上半年度

及民國九十六年上半年度

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	14-27
(五) 關係人交易	28-30
(六) 質押之資產	31
(七) 重大承諾事項及或有事項	31
(八) 重大之災害損失	31
(九) 重大之期後事項	31
(十) 其他	
1. 風險政策與避險策略	31-32
2. 金融商品之公平價值	32-34
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34-37
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	42-65

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九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六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九十七年上半年度及民國九十六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。截至民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日，此項依未經會計師查核財務報表評價之長期股權投資餘額分別為724,175仟元及665,432仟元，其於民國九十七年上半年度及民國九十六年上半年度所認列之投資(損失)利益分別為(6,518)仟元及29,850仟元。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，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民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六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九十七年上半年度及民國九十六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

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

中華民國九十七年七月二十九日

華興電子工業股份有限公司
資產負債表
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		負債及股東權益			九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
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	現金及銀行存款	四.1	\$180,215	10.48	\$274,365	16.65	2100	短期借款	四.9	\$150,000	8.71	\$5,000	0.30
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.2	69,297	4.02	46,842	2.84	2110	應付短期票券淨額	四.10	24,899	1.45	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	22,465	1.30	32,729	1.99	2120	應付票據		-	-	71,322	4.33
1140	應收帳款淨額	二及四.4	147,129	8.54	166,544	10.11	2140	應付帳款		107,581	6.25	105,509	6.40
1150	應收關係人款項淨額	二及五	229,925	13.35	190,746	11.58	2150	應付關係人帳款	五	-	-	3,201	0.19
1210	存貨淨額	二及四.5	65,076	3.78	68,683	4.17	2160	應付所得稅	二及四.20	16,938	0.98	19,178	1.16
1280	其他流動資產		5,177	0.30	8,500	0.52	2170	應付費用		27,391	1.59	23,965	1.45
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	10,112	0.59	9,567	0.58	2280	其他流動負債	五	75,131	4.36	118,225	7.19
11XX	流動資產合計		<u>729,396</u>	<u>42.36</u>	<u>797,976</u>	<u>48.44</u>	21XX	流動負債合計		<u>401,940</u>	<u>23.34</u>	<u>346,400</u>	<u>21.02</u>
	投資							其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	724,175	42.06	665,432	40.39	2510	土地增值稅準備	二及四.8	4,925	0.29	4,925	0.30
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.7	90,000	5.23	-	-	2810	應付退休金負債	二及四.12	41,085	2.39	39,462	2.40
14XX	投資合計		<u>814,175</u>	<u>47.29</u>	<u>665,432</u>	<u>40.39</u>	2820	存入保證金		218	0.01	250	0.02
	固定資產	二及四.8					2880	遞延貸項	二及四.13	5,155	0.30	5,839	0.35
1501	土地		58,915	3.42	58,915	3.58	28XX	其他負債合計		51,383	2.99	50,476	3.07
1508	土地重估增值		14,529	0.84	14,529	0.88	2XXX	負債合計		<u>453,323</u>	<u>26.33</u>	<u>396,876</u>	<u>24.09</u>
1521	房屋設備		40,888	2.37	40,888	2.48		承諾及或有負債	七				
1531	機器設備		20,527	1.19	17,824	1.08	3100	股本	四.14	1,043,526	60.60	988,196	59.99
1551	運輸設備		471	0.03	471	0.03	3150	待分配股票股利	四.14	117,593	6.83	55,330	3.36
1581	什項設備		25,673	1.49	23,728	1.44	3200	資本公積	二及四.15	1,693	0.10	1,693	0.10
1544	電腦設備		6,709	0.39	6,467	0.39	3300	保留盈餘	四.17	136,316	7.91	170,422	10.34
15XX	成本小計		<u>167,712</u>	<u>9.73</u>	<u>162,822</u>	<u>9.88</u>	3310	法定盈餘公積	二	91,129	5.29	72,023	4.37
15X9	減：累計折舊		(43,551)	(2.53)	(37,050)	(2.25)	3320	特別盈餘公積	二	3,286	0.19	-	-
1672	預付設備款		2,509	0.15	377	0.02	3350	未分配盈餘		41,901	2.43	98,399	5.97
15XX	固定資產合計		<u>126,670</u>	<u>7.35</u>	<u>126,149</u>	<u>7.65</u>	34XX	股東權益其他項目					
1780	無形資產	二	11,091	0.64	14,061	0.86	3421	累積換算調整變動數	二及四.6	37,383	2.17	33,594	2.04
1800	其他資產	二及四.20	40,599	2.36	43,731	2.66	3450	金融商品之未實現損益	二及四.2	(21,185)	(1.23)	9,404	0.57
							3510	未實現重估增值	二及四.8	9,604	0.56	9,604	0.59
							3460	庫藏股	二及四.16	(56,322)	(3.27)	(17,770)	(1.08)
							3XXX	股東權益合計		<u>1,268,608</u>	<u>73.67</u>	<u>1,250,473</u>	<u>75.91</u>
1XXX	資產總計		<u>\$1,721,931</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,647,349</u>	<u>100.00</u>		負債及股東權益總計		<u>\$1,721,931</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,647,349</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司
損益表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六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	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
			小計	合計	%	小計	合計	%
4110	營業收入總額	二、四.18及五	\$532,395		100.81	\$550,802		101.41
4171	減：銷貨退回		(3,042)		(0.57)	(6,923)		(1.27)
4190	銷貨折讓		(1,328)		(0.24)	(740)		(0.14)
4000	銷貨收入淨額			528,025	100.00		543,139	100.00
5000	營業成本	二、四.19及五		387,958	73.47		403,655	74.32
5910	營業毛利			140,067	26.53		139,484	25.68
5920	加：期初未實現營業毛利			3,145	0.60		4,120	0.76
5920	減：期末未實現營業毛利			(2,239)	(0.43)		(3,017)	(0.56)
5930	已實現營業毛利			140,973	26.70		140,587	25.88
6000	營業費用	四.19		66,632	12.62		65,603	12.08
6100	推銷費用		16,309		3.09	15,687		2.89
6200	管理費用		41,456		7.85	35,935		6.62
6300	研發費用		8,867		1.68	13,981		2.57
6900	營業淨利			74,341	14.08		74,984	13.80
7100	營業外收入及利益			17,159	3.25		58,277	10.73
7110	利息收入		2,609		0.50	3,391		0.62
7121	投資收益淨額	二及四.6	-		-	29,850		5.50
7130	處分固定資產利得	二	339		0.06	677		0.12
7140	處分投資利益		-		-	5,900		1.09
7160	兌換利益淨額	二	-		-	3,984		0.73
7480	其他收入	五	14,211		2.69	14,475		2.67
7500	營業外費用及損失			34,495	6.53		8,793	1.61
7510	利息支出		2,445		0.46	502		0.09
7520	投資損失淨額	二及四.6	6,518		1.24	-		-
7560	兌換損失淨額	二	20,436		3.87	-		-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	4,925		0.93	6,599		1.21
7880	其他損失		171		0.03	1,692		0.31
7900	本期稅前淨利			57,005	10.80		124,468	22.92
8110	所得稅費用	二及四.20		(15,740)	(2.98)		(27,047)	(4.98)
9600	本期淨利			\$41,265	7.82		\$97,421	17.94
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21						
	本期稅前淨利			\$0.55			\$1.24	
	所得稅費用			(0.15)			(0.27)	
	本期淨利			\$0.40			\$0.97	

(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
股東權益變動表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六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				股東權益其他調整項目				合 計
	普通股股本	待分配 股票股利		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	
民國九十六年一月一日餘額	\$985,842	\$-	\$18,603	\$59,411	\$10,873	\$129,558	\$199,842	\$18,009	\$7,662	\$-	\$(33,030)	\$1,196,928
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變動數								15,585				15,585
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$988,196</u>	<u>\$55,330</u>	<u>\$1,693</u>	<u>\$72,023</u>	<u>\$-</u>	<u>\$98,399</u>	<u>\$170,422</u>	<u>\$33,594</u>	<u>\$9,404</u>	<u>\$9,604</u>	<u>\$(17,770)</u>	<u>\$1,250,473</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$1,043,526	\$-	\$1,693	\$72,023	\$-	\$191,724	\$263,747	\$47,820	\$(3,286)	\$9,604	\$(43,035)	\$1,320,069
九十六年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積				19,106		(19,106)	-					-
提列特別盈餘公積					3,286	(3,286)	-					-
現金股利						(40,942)	(40,942)					(40,942)
股票股利		102,353				(102,353)	(102,353)					-
員工紅利-現金						(4,234)	(4,234)					(4,234)
員工紅利-股票		15,240				(15,240)	(15,240)					-
董監事酬勞						(5,927)	(5,927)					(5,927)
購買庫藏股											(13,287)	(13,287)
備供出售金融資產未實現損益之變動									(17,899)			(17,899)
九十七年上半年度淨利						41,265	41,265					41,265
長期股權投資累積換算調整變動數								(10,437)				(10,437)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$1,043,526</u>	<u>\$117,593</u>	<u>\$1,693</u>	<u>\$91,129</u>	<u>\$3,286</u>	<u>\$41,901</u>	<u>\$136,316</u>	<u>\$37,383</u>	<u>\$(21,185)</u>	<u>\$9,604</u>	<u>\$(56,322)</u>	<u>\$1,268,608</u>

（請參閱財務報表附註）

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司
現金流量表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$41,265	\$97,421
調整項目：		
折舊費用	2,875	3,686
各項攤提	1,941	1,835
報廢固定資產淨損失	10	-
處分固定資產淨利益	(339)	(677)
固定資產轉列其他損失	85	-
依權益法認列之投資損失(利益)	6,518	(29,850)
營業資產及負債增減淨額：		
應收票據	1,298	(4,797)
應收帳款	1,902	(35,698)
應收關係人帳款	(16,439)	(47,590)
存貨	(4,320)	17,923
其他流動資產	(771)	(4,035)
遞延所得稅資產	(1,530)	5,838
應付票據	(64,845)	13,205
應付帳款	88,695	67,918
應付關係人帳款	(2,801)	(3,921)
應付所得稅	(5,097)	2,507
應付費用	1,458	(4,526)
其他流動負債	(9,395)	(5,422)
應計退休金負債	781	584
營業活動之淨現金流入	41,291	74,401
投資活動之現金流量		
存出保證金(增加)減少	(1)	13
未攤銷費用增加	(514)	(1,190)
備供出售金融資產－流動	(10,079)	13,605
採權益法之長期股權投資增加	(5,982)	(20,000)
購買固定資產	(9,389)	(32,496)
出售固定資產價款	17	-
投資活動之淨現金流出	(25,948)	(40,068)
融資活動之現金流量		
應付公司債轉換	-	2
短期借款減少	(40,000)	(70,000)
應付短期票券淨額減少	(4,978)	(14,988)
存入保證金增加	58	250
購回庫藏股	(13,287)	-
轉讓庫藏股	-	14,990
融資活動之淨現金流出	(58,207)	(69,746)
本期現金及約當現金減少數	(42,864)	(35,413)
期初現金及約當現金餘額	223,079	309,778
期末現金及約當現金餘額	\$180,215	\$274,365
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$2,480	\$523
本期支付所得稅	\$22,368	\$18,703
不影響現金流量之投資及融資活動：		
金融商品未實現損益	\$(17,899)	\$1,742
長期股權投資累積換算調整變動數	\$(10,437)	\$15,585
以機器設備轉增資	\$5,033	\$27,688
資本公積轉待分配股票股利	\$-	\$17,158
盈餘轉待分配股票股利	\$102,353	\$30,503
員工紅利轉待分配股票股利	\$15,240	\$7,669
土地重估增值	\$-	\$14,529

(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
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(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 97 年 6 月 30 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。

本公司於民國 97 年及 96 年 6 月 30 日之員工人數分別為 102 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以成本衡量之金融資產及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。

(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，本公司依持股比率認列之，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。

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
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。

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，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積除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、累積換算調整變動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，係依照財務會計準則公報第三十二號「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。

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 年上半年度淨利減少 5,183 仟元，每股盈餘減少 0.05 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	97.6.30	96.6.30
庫存現金及零用金	\$470	\$540
活期存款	63,014	40,537
支票存款	2,831	21,731
定期存款	113,900	211,557
合 計	\$180,215	\$274,365
定期存款利率區間	2.52%~3.93%	1.96%~4.75%

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

項 目	97.6.30	96.6.30
上市(櫃)股票	\$1,346	\$580
基 金	89,136	36,858
合 計	90,482	37,438
加：評價調整	(21,185)	9,404
淨 額	\$69,297	\$46,842

3. 應收票據淨額

	97.6.30	96.6.30
應收票據	\$22,745	\$33,009
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	\$22,465	\$32,729

4. 應收帳款淨額

	97.6.30	96.6.30
應收帳款	\$153,853	\$172,748
減：備抵呆帳	(6,724)	(6,204)
應收帳款淨額	\$147,129	\$166,544

5. 存 貨

	97.6.30	96.6.30
製 成 品	\$9,096	\$12,248
在 製 品	2,123	412
原 物 料	23,937	22,458
商 品	52,402	52,276
在途存貨	2,967	1,908
合 計	90,525	89,302
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(25,449)	(20,619)
淨 額	\$65,076	\$68,683
投保保險金額	\$87,382	\$122,000

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

(1) 長期股權投資：

		97.6.30	
被投資公司名稱	股數	金額	持股比率
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	\$20,950	100.00%
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	16,742,000	646,496	100.00%
華能光電科技(股)公司	2,000,000	8,182	100.00%
預付投資款：			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		48,547	
合 計		<u>\$724,175</u>	

		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)		37,595	
合 計		<u>\$665,432</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 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 48,547 仟元，故本公司對 Ledtech Electronics Corp.(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。
- (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 年上半年度及民國 96 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 906 仟元及 1,103 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：

	97 年上半年度	96 年上半年度
投資利益(損失)	\$(6,518)	\$29,850
累積換算調整變動數	(10,437)	15,585

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

	97.6.30			96.6.30		
	股數	金額	持股比率 (%)	股數	金額	持股比率 (%)
鉅新科技(股)公司	5,000,000	\$90,000	10.00%	\$-	\$-	-

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 仟元購買股權，取得 2,400 仟股，故截至民國 97 年 6 月 30 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%，已全數完成過戶程序。

8. 固定資產

(1) 土地

	97.6.30	96.6.30
土地原始取得成本	\$58,915	\$58,915
重估增值	14,529	14,529
合 計	\$73,444	\$73,444

土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	97.6.30	96.6.30
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	\$22,079
新店市復興段 535 地號	37,549.12 平方公尺	51,365	51,365
合 計		\$73,444	\$73,444

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

97.6.30			
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$40,888	\$11,487	\$29,401
機器設備	20,527	12,664	7,863
運輸設備	471	320	151
什項設備	25,673	14,518	11,155
電腦設備	6,709	4,562	2,147
合 計	<u>\$94,268</u>	<u>\$43,551</u>	<u>\$50,717</u>

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>

(3) 預付設備款

	97.6.30	96.6.30
預付設備款	<u>\$2,509</u>	<u>\$377</u>

(4) 民國 97 年及 96 年上半年度利息資本化金額均為 0 仟元。

(5) 截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，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	97.6.30	96.6.30
第一銀行	信用借款	\$25,000	\$-
台灣中小企銀	信用借款	5,000	5,000
玉山銀行	信用借款	50,000	-
合作金庫	信用借款	20,000	-
華南銀行	信用借款	30,000	-
中華開發商業銀行	信用借款	20,000	-
合 計		<u>\$150,000</u>	<u>\$5,000</u>
借款利率區間		<u>2.48%~2.68%</u>	<u>2.52%</u>

10. 應付短期票券淨額

保證機構	97.6.30		96.6.30	
	利率區間	金額	利率區間	金 額
兆豐票券	2.492%	\$25,000	-	\$-
減：應付短期票券折價		(101)		-
合 計		<u>\$24,899</u>		<u>\$-</u>

11. 長期附息負債

	97.6.30	96.6.30
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 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普通股股本，累積轉換普通股股數為 18,185 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 6 月 30 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 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
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 年上半年度轉換	(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) 本公司民國 97 年及 96 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 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 1,932 仟元及 1,898 仟元。截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 13,169 仟元及 12,874 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 年上半年度依上述條例規定提撥之金額分別為 1,293 仟元及 1,363 仟元。

13. 遞延貸項

	97.6.30	96.6.30
未實現處分資產利益	\$1,108	\$1,792
未實現淨處分長期投資利益	4,047	4,047
合 計	<u>\$5,155</u>	<u>\$5,839</u>

14. 股本／待分配股票股利

	97.6.30	96.6.30
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>
期初待分配股票股利	\$-	\$-
資本公積轉增資	-	17,158
盈餘轉增資	102,353	30,503
員工紅利轉增資	15,240	7,669
期末待分配股票股利	<u>\$117,593</u>	<u>\$55,330</u>

- (1) 民國 97 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘 102,353 仟元及員工紅利 15,240 仟元，合計 117,593 仟元轉增資，發行新股 11,759 仟股，並以民國 97 年 7 月 30 日為增資基準日，故暫列待分配股票股利。

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)

- (2) 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 仟元及員工紅利 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。
- (3) 民國 96 年上半年度國內第一次無擔保公司債轉換成普通股為 2,354 仟元。
- (4) 截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 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

	97.6.30	96.6.30
股本溢價	\$1,693	\$1,693

16. 庫藏股票

- (1) 民國 97 年及 96 年上半年度庫藏股票之變動如下：

97 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	1,499 仟股	501 仟股	-仟股	2,000 仟股

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

- (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 6 月 30 日止，本公司買回庫藏股 2,000 仟股，計 56,322 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)

- (4) 本公司於民國 96 年上半年度已轉讓庫藏股予員工計 15,260 仟元(1,617 仟股)，截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司買回庫藏股 1,883 仟股，計 17,770 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) 本公司之公司章程規定盈餘分配如下：

本公司每年決算之盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥10%法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，就其中提撥員工紅利最低為3%，董監事酬勞金最低為2%，其餘連同以前年度未分配盈餘提撥最高不超過95%做為股東股利。

- (2) 本公司民國 97 年 6 月 13 日股東常會通過之民國 96 年度盈餘分配情形及民國 96 年 6 月 13 日之股東會通過之 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	15,240	7,669
員工紅利－以現金方式發放	4,234	7,669
董監事酬勞	5,927	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)	1.63 元	1.15 元

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

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)

原民國95年度之股東現金股利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年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為5,350仟元及1,560仟元，其係以預估認列員工紅利暨董監酬勞前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。

18. 銷貨收入淨額

	97年上半年度	96年上半年度
發光二極體顯示器	\$67,578	\$75,316
發光二極體指示器	215,740	250,369
發光應用產品	172,711	131,641
貿易	76,366	93,476
合計	532,395	550,802
減：銷貨退回及折讓	(4,370)	(7,663)
淨額	<u>\$528,025</u>	<u>\$543,139</u>

19. 營業成本／營業費用

本公司民國97年及96年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	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	\$1,976	\$33,368	\$35,344	\$1,870	\$32,213	\$34,083
勞健保費用	124	2,034	2,158	141	2,205	2,346
退休金費用	413	2,812	3,225	488	2,773	3,261
其他用人費用	86	693	779	102	820	922
折舊費用	-	2,875	2,875	-	3,686	3,686
攤銷費用	27	1,914	1,941	28	1,807	1,835

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)

20. 所得稅費用

(1) 民國 97 年及 96 年 6 月 30 日遞延所得稅資產或負債明細如下：

	97.6.30	96.6.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$55,956	\$58,315
b. 遞延所得稅負債總額	\$-	\$-
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$5,800	\$5,800
d. 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損失	\$1,744	\$2,360
依權益法認列投資損失	\$140,411	\$153,294
未實現出售資產利益	\$1,108	\$1,792
未實現銷貨毛利	\$2,239	\$3,017
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$25,449	\$20,619
未實現淨出售長期投資利益	\$4,047	\$4,047
備抵呆帳超限	\$11,019	\$12,272
退休金費用超限	\$37,811	\$35,859
	97.6.30	96.6.30
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$10,112	\$9,567
遞延所得稅負債－流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$10,112	\$9,567
	97.6.30	96.6.30
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$45,844	\$48,748
備抵遞延所得稅資產－非流動	(5,800)	(5,800)
淨額	\$40,044	\$42,948
	97 年	96 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	\$17,269	\$17,911
時間性差異所產生之所得稅費用(利益)		
未實現兌換損失	(748)	(790)
未實現銷貨毛利	226	276
未實現出售資產利益	80	47
依權益法認列投資損失	398	7,645
未實現存貨跌價損失	(1,231)	(231)
備抵呆帳超限數	52	220
退休金費用超限數	(308)	(229)
備抵評價－遞延所得稅資產	-	(1,100)
以前年度所得稅低估數	2	3,298
當期所得稅費用	\$15,740	\$27,047

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 年上半年度繼續營業部門之當期所得稅之估列，說明如下：

	97 年上半年度	96 年上半年度
稅前會計所得	\$57,005	\$124,468
加(減)稅務申報調整數：		
處分金融資產利益	-	(3,462)
未實現銷貨毛利	(906)	(1,102)
依權益法認列之投資損失(利益)	6,518	(29,850)
聯屬公司間已實現資產處分利益	(320)	(186)
未實現兌換損失淨額	2,992	3,158
備抵呆帳超限數	(208)	(881)
未實現存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	4,925	(5,159)
退休金費用超限數	1,231	915
其他調整數	1,079	(7,490)
估計課稅所得額	<u>\$72,316</u>	<u>\$80,411</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$18,069	\$20,093
投資抵減及研發支出抵減	(800)	(2,182)
估計當期所得稅費用	17,269	17,911
扣繳稅款	(331)	(333)
當期應付所得稅	16,938	17,578
估列補繳以前年度稅款	-	1,600
應付所得稅	<u>\$16,938</u>	<u>\$19,178</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

	97.6.30	96.6.30
可扣抵帳戶餘額	<u>\$40,790</u>	<u>\$50,549</u>
	96 年度	95 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.34%</u>	<u>33.33%</u>

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	97.6.30	96.6.30
86 年度以前	\$636	\$1,248
87 年度以後	41,265	97,151
合 計	<u>\$41,901</u>	<u>\$98,399</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核定應補繳稅額為 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 日發行之可轉換公司債已於民國 96 年 1 月 4 日全數轉換完畢，另本公司於民國 97 年 1 月 1 日開始採用基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工紅利及董監酬勞會計處理」之規定，若假設員工分紅將採發放股票方式，經考量員工分紅為潛在普通股後，其稀釋效果影響不大，故本公司民國 97 年及 96 年上半年度僅揭露基本每股盈餘。

	97 年上半年度	96 年上半年度
本期稅前淨利	\$57,005	\$124,468
所得稅費用	(15,740)	(27,047)
本期淨利	\$41,265	\$97,421
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$0.55	\$1.24
所得稅費用	(0.15)	(0.27)
本期淨利	\$0.40	\$0.97

97 年上半年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數 (仟股)	流通在外期間	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	102,854	181/181	102,854
庫 藏 股	(501)	(註)	(471)
合 計			102,383

96 年上半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	181/181	1.0571	104,213
可轉換公司債轉換	235	178/181	1.0571	245
庫 藏 股	(3,500)	(註)	1.0571	(3,700)
庫藏股轉讓	1,617	(註)	1.0571	85
合 計				100,843

(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
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

	97 年上半年度		96 年上半年度	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$26,899	5.09	\$40,884	7.53
Ledtech Electronics Corp. (美國)	56,254	10.65	22,449	4.13
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	74,777	14.16	85,801	15.80
華能光電科技(股)公司	3,932	0.75	-	-
合 計	\$161,862	30.65	\$149,134	27.46

- (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。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，民國 97 年及 96 年上半年度銷除銷貨收入及銷貨成本分別計 107,550 仟元及 127,170 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 年上半年度		96 年上半年度	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$32	0.01	\$20	0.01
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	196,370	49.29	178,000	45.53
肇慶市立得電子有限公司	1,040	0.26	4,456	1.14
Ledtech Electronics Corp. (美國)	5	-	-	-
合 計	<u>\$197,447</u>	<u>49.56</u>	<u>\$182,476</u>	<u>46.68</u>

- (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：

(1) 應收關係人款項：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款：				
香港中航科技有限公司	\$-	-	\$805	0.42
Ledtech Electronics Corp.(美國)	28,338	12.32	16,401	8.60
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	198,758	86.44	173,540	90.98
華能光電科技(股)公司	3,883	1.69	-	-
合 計	230,979	100.45	190,746	100.00
減：備抵呆帳	(1,054)	(0.45)	-	-
淨 額	<u>\$229,925</u>	<u>100.00</u>	<u>\$190,746</u>	<u>100.00</u>

(2) 應付關係人帳款：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
應付帳款：				
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$-	-	\$1,764	55.11
香港中航科技有限公司	-	-	1,353	42.27
其他應付款：				
肇慶市立得電子有限公司	-	-	84	2.62
合 計	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$3,201</u>	<u>100.00</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)

4. 其 他

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
(1) <u>預收貨款</u>				
香港中航科技有限公司	\$14,062	18.72	\$18,786	15.89
	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
(2) <u>暫收款</u>				
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$-	-	\$144	9.63
	97 年上半年度		96 年上半年度	
	金額	%	金額	%
(3) <u>技術服務收入</u>				
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$9,286	65.34	\$9,409	65.00

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。

(4) 其他收入

	97 年上半年度		96 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
香港中航科技有限公司	\$1,527	10.75	\$1,381	9.54
肇慶市立得電子有限公司	69	0.48	318	2.20
Ledtech Electronics Corp.(美國)	60	0.42	120	0.83
華能光電科技(股)公司	517	3.64	380	2.62
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	410	2.89	-	-
合 計	\$2,583	18.18	\$2,199	15.19

(5) 租賃情形

出租人	承租人	期間	標的物	97 年 上年度	96 年 上年度
本公司	華能光電科技(股)公司	97.02.01- 98.01.31	新店辦公室	\$451	\$380

5. 本公司民國 97 年及民國 96 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 5,033 仟元及 27,688 仟元，處分利益分別為 6 仟元及 490 仟元。另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，因截至民國 97 年 6 月 30 日止尚未完成增資手續，故仍帳列預付投資款科目項下。

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)

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 97 年 6 月 30 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 555,135 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。

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 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，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、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. 金融商品之公平價值

	97.6.30		96.6.30	
	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>				
現金及銀行存款	\$180,215	\$180,215	\$274,365	\$274,365
備供出售金融資產—流動	69,297	69,297	46,842	46,842
應收票據及帳款(含應收關係人款項)	399,519	399,519	390,019	390,019
以成本衡量之金融資產	90,000	-	-	-
<u>負債</u>				
短期借款	150,000	150,000	5,000	5,000
短期應付票券淨額	24,899	24,899	-	-
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	107,581	107,581	180,032	180,032

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、應收票據及款項、應付票據及款項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。

(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

	<u>公開報價決定之金額</u>		<u>評價方法估計之金額</u>	
	97.6.30	96.6.30	97.6.30	96.6.30
<u>金融資產</u>				
現金及銀行存款	66,315	\$62,808	\$113,900	\$211,557
備供出售之金融資產－流動	69,297	46,842	-	-
應收帳款及票據(含應收關係人款項)	-	-	399,519	390,019
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	150,000	5,000
應付短期票券	-	-	24,899	-
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	-	-	107,581	180,032

(2) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

① 固定利率

	<u>1 年內</u>	
	97.6.30	96.6.30
定期存款	\$113,900	\$211,557
銀行借款	(150,000)	(5,000)
應付短期票券	(24,899)	-

② 浮動利率

	<u>1 年內</u>	
	97.6.30	96.6.30
銀行存款	\$63,014	\$40,537

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)

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。

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：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

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	-	\$54.80	
"	基金	景順日本增長基金A股	無	"	72,931.11	10,000	-	99.11	
"	基金	富達歐洲動能基金	無	"	19,540.64	29,136	-	1,197.79	
"	基金	凱基創星基金	無	"	760,167.24	20,000	-	15.05	
"	基金	永豐高科技基金	無	"	984,251.97	20,000	-	12.90	
"	基金	德盛安聯全球農金趨勢基金	無	"	901,713.30	10,000	-	11.70	
		合 計				90,482			
		減：評價調整				(21,185)			
		淨 額				\$69,297			
"	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	\$646,496	100.00%	略	註
				預付投資款	-	48,547	-	"	"
"	股票	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	採權益法之長期股權投資	180,689	20,950	100.00%	"	"
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	"	2,000,000	8,182	100.00%	"	"
		合 計				\$724,175			
"	股票	鉅新科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	5,000,000	\$90,000	10.00%	"	
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	-	\$522,477	100.00%	"	"
				預付投資款	-	40,073	-	"	"
"	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	62,910	100.00%	"	"
"	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	-	30,962	100.00%	"	"
		合 計				(HKD 7,957,300)			
						\$656,422			
華能光電科技(股)公司	股權證明	香港高新光有限公司	無	採權益法之長期股權投資	350,000	\$1,425	35.00%	"	

註：採權益法評價之長期股權投資係依未經會計師查核之財務報表認列相關投資損益。

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	\$196,370	49.29%	(註3)	-	-	\$-	-	
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	銷貨	74,777	14.16%	(註2)	-	-	198,758	49.75%	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	華興電子工業(股)公司	本公司	銷貨	310,014 (註1)	58.88%	(註3)	-	-	2,967	1.36%	註6
	華興電子工業(股)公司	本公司	進貨	191,178 (註1)(註4)	36.73%	(註2)	-	-	(201,724)	(98.89)%	"
	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	銷貨	216,520 (註5)	41.12%	(註2)	-	-	214,328	98.42%	"
	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	進貨	319,362	61.37%	(註3)	-	-	-	-	"
肇慶市立得電子有限公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	銷貨	319,482	67.87%	(註3)	-	-	-	-	"
	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	進貨	207,925 (註5)	63.47%	(註2)	-	-	(215,616)	(72.25)%	"

註1：未銷除去料加工之銷貨收入107,550仟元。

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5,033仟元。

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5,033仟元。

註6：子公司之重大交易相關資訊係未經會計師查核。

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	備註
					金 額	處理方式			
華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	\$198,758	1.94 (註2)	\$ -	-	\$ -	\$(1,054) (註1)	註3
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子 有限公司	孫公司	214,328	2.00	-	-	-	-	註3

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。

註3：子公司之重大交易相關資訊係未經會計師查核。

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)	百慕達	買賣業	\$703,085 (註1)	\$692,071 (註1)	16,742,000	100.00%	\$695,043 (註1)	\$973	\$501 (註3)	註4
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	20,950	1,089	1,089	"
	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%	8,182 \$724,175	(8,108)	(8,108) \$(6,518)	"
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	大陸	製造業	513,559 (HKD 123,276,317) (註2)	502,545 (HKD 120,450,387) (註2)	-	100.00%	\$562,550 (HKD 144,577,354) (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%	62,910 (HKD 16,168,042)			"
	肇慶市立曜電子有限公司 合計	大陸	製造業	30,758 (HKD 7,399,075)	30,758 (HKD 7,399,075)	-	100.00%	30,962 (HKD 7,957,300) \$656,422			"

註1：係包括預付投資款48,547仟元。

註2：係包括預付投資款40,073仟元(HKD10,298,957)。

註3：係包含逆流交易產生之投資損失472仟元。

註4：採權益法評價之長期股權投資係依未經會計師查核之財務報表認列相關投資損益。

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	USD15,219,674	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)	\$11,015 (合USD 361,816元)	\$-	\$513,560 (合USD 16,567,639元)	100%	\$1,704 (HKD 437,853)	\$562,550 (HKD 144,577,354)	-
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%	\$(418) (HKD (107,480))	\$30,962 (HKD 7,957,300)	

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。

註1：大陸投資資訊未經會計師查核。

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
\$513,560 (合USD 16,567,639元)	USD 16,778,447	\$507,443

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	\$1,704 (HKD 437,853)			\$562,550 (HKD 144,577,354)	權益法	依大陸法 令分配時 匯回	\$(13,345)	\$23,481	\$(5,240)	\$29,894	\$562,550 (HKD 144,577,354)
		累換數	(1,879) (HKD 8,595,373)										
		增資款	5,982 (HKD 1,522,920)										
		預付投資款	5,033 (HKD 1,303,010)										

本公司民國97年及96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年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$197,409	49.55%	\$-
96年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$182,456	46.67%	\$1,764

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年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$74,777	14.16%	\$198,758
96年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$85,801	15.80%	\$173,540

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年上半年度之去料加工金額分別為107,550仟元及127,170仟元。

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年上半年度	機器設備	\$5,033	\$5,027	\$6	帳面價值*1.05*匯率	(註)
96年上半年度	機器設備	27,688	27,198	490	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年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$9,286	65.34%	\$-
96年上半年度	肇慶市立得電子有限公司	\$9,409	65.00%	\$-

華興電子工業股份有限公司

1.現金及銀行存款明細表

民國97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			\$430	
零用金			40	
支票存款				
兆豐銀行	#1183	\$401		
玉山銀行	#03685	532		
台灣銀行	#0757	537		
華南銀行	#3450-8	752		
國泰世華銀行	#8966	156		
台灣中小企銀	#17327	140		
第一銀行	#16189	275		
其 他	每筆小於100仟元者	38	2,831	
活期存款				
第一銀行	#996	1,250		
中國信託商業銀行	#133743	264		
合作金庫	#511	362		
渣打銀行	#75231	460		
玉山銀行外匯活存	#46910	830		含歐元17,307.26元
第一銀行外匯活存	#33001	298		含歐元5,773.65元
				港幣5,338.70元
華南銀行外匯活存	#8422	42,205		含美金127,015元
				日幣412,046元
				歐元795,958.43元
				港幣17,133.99元
中小企銀外匯活存	#17324	14,693		含美金415,515.90元
				歐元4,086.20元
				英磅30,775.71元
				日幣102元
				港幣6,973.49元
	#17321	558		含美金100.70元
				歐元6,154.09元
				英磅4,293.34元
香港永豐外匯活存	#00005911	884		含美金12,222.80元
				港幣131,842.62元
國泰世華外匯活存	#2757	318		含美金10,484.54元
渣打銀行外匯活存	#231	231		含歐元4,824.20元
比利時銀行外匯活存	#221	192		含歐元3,999.15元
其 他	每筆小於100仟元者	469	63,014	
定期存款				
國泰世華銀行		18,000		利率2.52~2.62%
台灣中小企業銀行	歐元 1,000,000元	47,950		利率3.91%
玉山銀行	歐元 1,000,000元	47,950	113,900	利率3.93%
合 計			<u>\$180,215</u>	

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97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)公司	股票	80,207	\$10	\$802	\$1,346	\$-	\$54.80	\$4,395	
景順日本增長基金A股	成長型基金	72,931.11	-	-	10,000	-	99.11	7,228	
富達歐洲動能基金	積極成長型基金	19,540.64	-	-	29,136	-	1,197.79	23,406	
凱基創星基金	積極成長型基金	760,167.24	-	-	20,000	-	15.05	11,441	
永豐高科技基金	積極成長型基金	984,251.97	-	-	20,000	-	12.90	12,697	
德盛安聯全球農金趨勢基金	積極成長型基金	901,713.30	-	-	10,000	-	11.27	10,162	
合計					90,482			\$69,329	
加：評價調整					(21,185)				
淨額					\$69,297				

華興電子工業股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
威 滿	貨 款	\$1,181	
大 才	"	2,098	
百 晟	"	3,667	
達 威	"	3,775	
寶 清	"	1,354	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	10,670	
合 計		22,745	
減：備抵呆帳		(280)	
應收票據淨額		<u>\$22,465</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淨額明細表

民國97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	\$18,920	
MARKTECH	"	20,983	
FAST	"	11,801	
DORRING	"	9,137	
微瑞(香港)	"	8,196	
MONOLITIC	"	12,958	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	71,858	
合 計		153,853	
減：備抵呆帳		(6,724)	
應收帳款淨額		\$147,129	
<u>應收關係人款項</u>			
華能光電科技(股)公司	貨 款	\$3,883	
Ledtech Electronics Corp.(美國)	"	28,338	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	"	198,758	
合 計		230,979	
減：備抵呆帳		(1,054)	
應收關係人款項淨額		\$229,925	

華興電子工業股份有限公司

5.存貨明細表

民國97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		\$9,096	\$2,482	1.原料市價之決定係依最近一次之銷貨價格。
在 製 品		2,123	1,316	
原 物 料		23,937	23,261	
商 品		52,402	42,266	2.商品存貨市價之決定為其淨變現價值。
在途存貨		2,967	2,967	
小 計		90,525	\$72,292	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(25,449)		3.在製品及製成品市價之決定為其淨變現價值。
合 計		\$65,076		
				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97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項		\$635	
應收退稅款	營業稅	3,142	
進項稅額		219	
留抵稅額		478	
暫 付 款		231	
應收款項	退貨款等	132	
應收利息	定存息	340	
合 計		<u>\$5,177</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97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	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		質押情形	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	16,742,000	\$655,025			-	\$(8,529) (註1)	1,674,200	100.00%	\$646,496	\$-	646,496	權 益 法	無	
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	21,267				(317) (註1)	180,689	100.00%	20,950	-	20,950	"	"	
華能光電科技(股)公司	2,000,000	16,291				(8,109) (註1)	2,000,000	100.00%	8,182	-	8,182	"	"	
<u>預付投資款</u>														
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		37,532		11,015					48,547	-	-	-	"	
合 計		<u>\$730,115</u>		<u>\$11,015</u>		<u>\$(16,955)</u>			<u>\$724,175</u>					

註1：係依權益法認列。

華興電子工業股份有限公司

8. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

中華民國97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本 期 減 少		期末餘額		提供擔保或	備註
	股數	帳面價值	股數	金 額	股數	金 額	股數	帳面價值	質押情形	
<u>股票</u>										
鉅新科技(股)公司	2,600,000	\$46,800	2,400,000	\$43,200 (註1)	-	\$-	5,000,000	\$90,000	無	
<u>預付投資款</u>										
鉅新科技(股)公司	-	43,200	-	-	-	43,200 (註1)	-	-	//	
合 計		<u>\$90,000</u>		<u>\$43,200</u>		<u>\$43,200</u>		<u>\$90,000</u>		

註1：預付投資款轉列。

華興電子工業股份有限公司

9.固定資產及累計折舊變動明細表

民國97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	重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備註
土 地	\$58,915	\$-	\$-	\$-	\$58,915	無	
土地重估增值	14,529	-	-	-	14,529	〃	
房屋設備	40,888	-	-	-	40,888	〃	
機器設備	19,408	1,414	5,212	4,917	20,527	〃	
運輸設備	471	-	-	-	471	〃	
什項設備	25,382	306	15	-	25,673	〃	
電腦設備	6,466	243	-	-	6,709	〃	
預付設備款	85	7,426	-	(5,002)	2,509	〃	
合 計	<u>\$166,144</u>	<u>\$9,389</u>	<u>\$5,227</u>	<u>\$(85)</u>	<u>\$170,221</u>		
				(註1)			
房屋設備	\$11,041	\$446	\$-	\$-	\$11,487		
機器設備	12,306	534	176	-	12,664		
運輸設備	280	40	-	-	320		
什項設備	13,083	1,445	10	-	14,518		
電腦設備	4,152	410	-	-	4,562		
合 計	<u>\$40,862</u>	<u>\$2,875</u>	<u>\$186</u>	<u>\$-</u>	<u>\$43,551</u>		

(註1)：重分類係轉列其他損失。

民國97年1月1日至6月30日

[illegible]

華興電子工業股份有限公司

11.其他資產明細表

民國97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	車位租賃押金	\$333		
	其他	52	\$385	
未攤銷費用			170	
遞延所得稅資產－非流動	所得稅暫時性差異		45,844	
減：備抵遞延所得稅資產－非流動			(5,800)	
催 收 款			7,138	
減：備抵呆帳－催收款			(7,138)	
合 計			<u>\$40,599</u>	

華興電子工業股份有限公司

12.短期借款明細表

民國97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
第一銀行	信用借款	\$25,000	97.06.25-97.08.24	2.63%	無	
台灣中小企銀	〃	5,000	97.06.30-97.07.19	2.56%	〃	
玉山銀行	〃	50,000	97.05.27-97.08.01	2.48%-2.53%	〃	
合作金庫	〃	20,000	97.06.02-97.07.16	2.61%	〃	
華南銀行	〃	30,000	97.06.25-97.07.25	2.60%	〃	
中華開發商業銀行	〃	20,000	97.06.27-97.07.27	2.68%	〃	
合 計		<u>\$150,000</u>				

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或 承兌機構	契約期限	利率 區間(%)	金 額			備註
				發行金額	未攤銷折價	帳面價值	
商業本票	兆豐票券	97.06.30-97.08.29	2.492%	\$25,000	\$101	\$24,899	

華興電子工業股份有限公司

14.應付帳款明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
晶 元	貨 款	\$10,161	
光 磊	〃	22,500	
鼎元光電	〃	13,003	
華上光電	〃	6,895	
一詮精密	〃	6,256	
鉅新科技	〃	15,664	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	33,102	
合 計		<u>\$107,581</u>	

華興電子工業股份有限公司

15.應付費用明細表

民國97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	\$5,194	
應付獎金	年終獎金	6,477	
應付利息	銀行借款息	209	
其他應付費用	勞 務 費	2,748	
	勞健保費	768	
	退休金—新制	789	
	董監酬勞	7,487	
	其 他	3,719	
合 計		<u>\$27,391</u>	

華興電子工業股份有限公司

16.其他流動負債明細表

民國97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	\$1,428	
遞延貸項	未實現銷貨毛利	2,238	
代收稅款		206	
其他應付款	員工紅利	5,349	
	現金股利	45,263	
預收款項	預收貨款	16,684	
應付設備款		3,963	
合 計		<u>\$75,131</u>	

華興電子工業股份有限公司

17.其他負債明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備		\$4,925	
應計退休金負債		41,085	
存入保證金		218	
遞延貸項－非流動	未實現處分資產利益	1,108	
	未實現淨處分長期投資利益	4,047	
合 計		<u>\$51,383</u>	

華興電子工業股份有限公司

18.營業收入明細表

民國97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		\$67,578	
發光二極體指示燈		215,740	
發光應用產品		172,711	
貿 易		76,366	(扣除去料加工107,550)
營業收入總額		532,395	
減：銷貨折讓		(1,328)	
銷貨退回		(3,042)	
營業收入淨額		<u>\$528,025</u>	

華興電子工業股份有限公司

19.營業成本明細表

民國97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		\$55,134		
加：本期進貨		210,306		
轉入	材料轉入	177,047		
其他		133		
減：期末存貨		55,369		
轉出		17,031		
其他		497		
小 計			\$369,723	
產銷成本				
期初原物料		17,538		
加：本期進料		185,296		
轉入	商品轉入	17,031		
其他		1,165		
減：期末原物料		23,937		
出售原物料		177,047		
其他		1,204		
直接原物料耗用			18,842	
直接人工			1,372	
製造費用			2,193	
製造成本			22,407	
加：期初在製品			1,000	
減：期末在製品			2,123	
製成品成本			21,284	
加：期初製成品			7,608	
其他			144	
減：期末製成品			9,096	
轉出			1,705	
小 計			18,235	
營業成本			\$387,958	

華興電子工業股份有限公司

19.1製造費用明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$646	
年終獎金		154	
退 休 金		172	
員工紅利		159	
水電瓦斯費		192	
什 費		532	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	338	
合 計		<u>\$2,193</u>	

華興電子工業股份有限公司

20.推銷費用明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$7,702	
各項攤提		1,316	
進出口費用		3,203	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	4,088	
合 計		<u>\$16,309</u>	

華興電子工業股份有限公司

21.管理費用明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$22,132	
什 費		2,797	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	16,527	
合 計		<u>\$41,456</u>	

華興電子工業股份有限公司

22.研發費用明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$3,379	
什 費		1,148	
研 究 費		904	
製作樣品費用		2,191	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	1,245	
合 計		<u>\$8,867</u>	

華興電子工業股份有限公司

23.營業外收支明細表

民國97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		\$2,609	
出售資產利益淨額		339	
其他收入		4,925	
技術服務收入		9,286	
合 計		<u>\$17,159</u>	
<u>營業外支出</u>			
利息支出		\$2,445	
投資損失	依權益法認列之投資損失淨額	6,518	
兌換損失淨額		20,436	
存貨跌價及呆滯損失		4,925	
其他損失		171	
合 計		<u>\$34,495</u>	