

6164

華興電子工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(未經會計師核閱)

民國九十八年一月一日至三月三十一日

及民國九十七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

合併財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	6-7
(二) 會計變動之理由及其影響	7
(三) 重要會計科目之說明	8-17
(四) 關係人交易	17
(五) 質押之資產	18
(六) 重大承諾事項及或有事項	18
(七) 重大之災害損失	18
(八) 重大之期後事項	18
(九) 其他	19-23
(十) 部門別財務資訊	23

華興電子工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年三月三十一日
及民國九十七年三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產			九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		負債及股東權益			九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
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	三.1	\$399,089	22.70	\$511,458	27.87	2100	短期借款	一及三.11	\$55,000	3.13	\$205,000	11.17
1320	備供出售金融資產-流動	一及三.2	43,018	2.45	65,065	3.55	2110	應付短期票券淨額	一及三.12	24,986	1.42	29,899	1.63
1120	應收票據淨額	一及三.3	28,488	1.62	34,047	1.86	2120	應付票據		-	-	406	0.02
1140	應收帳款淨額	一及三.4	285,332	16.23	292,275	15.92	2140	應付帳款		130,150	7.40	177,517	9.67
1150	應收關係人帳款淨額	一及四	54	-	-	-	2160	應付所得稅		19,440	1.10	27,463	1.50
1210	存貨淨額	一及三.5	223,624	12.72	236,126	12.87	2170	應付費用		42,896	2.44	38,198	2.08
1280	其他流動資產		35,408	2.01	24,197	1.32	2280	其他流動負債		22,677	1.29	24,784	1.35
1286	遞延所得稅資產-流動		7,928	0.45	12,317	0.67	21XX	流動負債合計		295,149	16.78	503,267	27.42
11XX	流動資產合計		1,022,941	58.18	1,175,485	64.06	21XX	其他負債					
	投資						2510	土地增值稅準備	一及三.8	4,925	0.28	4,925	0.27
1421	採權益法之長期股權投資	一及三.6	1,386	0.08	-	-	2810	應付退休金負債	一	42,197	2.40	40,776	2.22
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	一及三.7	90,000	5.12	91,442	4.98	2820	存入保證金		-	-	144	0.01
14XX	投資合計		91,386	5.20	91,442	4.98	2880	遞延貸項	一	4,046	0.23	4,046	0.22
	固定資產	一及三.8					28XX	其他負債合計		51,168	2.91	49,891	2.72
1501	土地		58,915	3.35	58,915	3.21		負債合計		346,317	19.69	553,158	30.14
1508	土地重估增值		14,529	0.83	14,529	0.79		承諾及或有負債	六				
1521	房屋設備		168,728	9.60	154,180	8.40	3100	股東權益					
1531	機器設備		676,260	38.47	579,867	31.59	3200	股本	三.13	1,161,119	66.05	1,043,526	56.86
1551	運輸設備		8,367	0.48	8,375	0.46	3300	資本公積	一及三.14	1,693	0.10	1,693	0.09
1581	什項設備		85,425	4.86	70,752	3.85	3310	保留盈餘	三.18	217,720	12.38	273,030	14.87
15XX	成本小計		1,012,224	57.59	886,618	48.30	3320	法定盈餘公積	三.15	91,129	5.18	72,023	3.92
15X9	減：累計折舊		(520,557)	(29.61)	(419,007)	(22.83)	3330	特別盈餘公積	三.16	3,286	0.19	-	-
1671	未完工程		52,321	2.98	6,418	0.35	3350	未分配盈餘		123,305	7.01	201,007	10.95
1672	預付設備款		400	0.02	85	-	34XX	股東權益其他項目					
15XX	固定資產合計		544,388	30.98	474,114	25.82	3421	累積換算調整變動數	一及三.6	123,644	7.03	26,188	1.43
1780	無形資產	一及三.9	29,091	1.65	29,780	1.62	3450	金融商品之未實現損益	一及三.2	(45,794)	(2.60)	(15,478)	(0.84)
1800	其他資產	一及三.10	70,175	3.99	64,578	3.52	3460	未實現重估增值	一及三.8	9,604	0.55	9,604	0.52
							3510	庫藏股	一及三.17	(56,322)	(3.20)	(56,322)	(3.07)
1XXX	資產總計		\$1,757,981	100.00	\$1,835,399	100.00	3XXX	股東權益合計		1,411,664	80.31	1,282,241	69.86
								負債及股東權益總計		\$1,757,981	100.00	\$1,835,399	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年一月一日至三月三十一日
及民國九十七年一月一日至三月三十一日
(未經會計師核閱)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	科 目	附註	九十八年第一季			九十七年第一季		
			小計	合計	%	小計	合計	%
4110	營業收入總額	一、三.19及四	\$257,378		101.25	\$300,908		102.29
4170	減：銷貨退回		(2,634)		(1.04)	(6,387)		(2.17)
4190	銷貨折讓		(549)		(0.21)	(346)		(0.12)
4000	銷貨收入淨額			\$254,195	100.00		\$294,175	100.00
5000	營業成本	一		(175,273)	(68.95)		(200,409)	(68.13)
5910	營業毛利			78,922	31.05		93,766	31.87
6000	營業費用			(68,447)	(26.93)		(67,902)	(23.08)
6100	推銷費用		(18,118)		(7.13)	(8,291)		(2.82)
6200	管理費用		(38,196)		(15.03)	(53,489)		(18.18)
6300	研發費用		(12,133)		(4.77)	(6,122)		(2.08)
6900	營業淨利			10,475	4.12		25,864	8.79
7100	營業外收入及收益			9,392	3.69		2,679	0.91
7110	利息收入		720		0.28	2,279		0.77
7160	兌換利益淨額		7,814		3.07	-		-
7480	其他收入		858		0.34	400		0.14
7500	營業外費用及損失			(1,878)	(0.74)		(16,797)	(5.71)
7510	利息支出		(269)		(0.11)	(1,206)		(0.41)
7520	投資損失淨額	一及三.6	(23)		(0.01)	-		-
7560	兌換損失淨額	一	-		-	(14,559)		(4.95)
7880	其他損失		(1,586)		(0.62)	(1,032)		(0.35)
7900	本期稅前淨利			17,989	7.07		11,746	3.99
8110	所得稅費用	一		(5,714)	(2.25)		(2,463)	(0.84)
9600	合併總利益			\$12,275	4.82		\$9,283	3.15
	歸屬予：							
9601	母公司股東之淨利			\$12,275			\$9,283	
9602	少數股權之淨利			-			-	
	合併總利益			\$12,275			\$9,283	
9750	基本每股盈餘(元)	一及三.20						
	本期稅前淨利			\$0.16			\$0.10	
	所得稅費用			(0.05)			(0.02)	
	合併總利益			0.11			0.08	
	少數股權之利益			-			-	
	母公司股東之利益			\$0.11			\$0.08	

(請參閱財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 (未經會計師核閱)
 民國九十八年一月一日至三月三十一日
 及民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十八年第一季	九十七年第一季
營業活動之現金流量		
合併總利益	\$12,275	\$9,283
調整項目：		
折舊費用	14,081	12,640
各項攤提	2,695	2,436
依權益法認列之投資損失	23	-
營業資產及負債增減淨額		
應收票據	(3,137)	2,957
應收帳款	54,729	36,845
存貨	(738)	(6,588)
其他流動資產	(7,922)	(970)
遞延所得稅資產	2,144	(4,159)
應付票據	-	(64,439)
應付帳款	(3,020)	92,915
應付所得稅	3,958	70
應付費用	(13,313)	(15,830)
其他流動負債	(10,196)	(1,670)
應計退休金負債	336	472
營業活動之淨現金流入	51,915	63,962
投資活動之現金流量		
存出保證金增加	(97)	(389)
備供出售金融資產-流動	625	(140)
未攤銷費用增加	(4,791)	(1,088)
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(1,442)
購買固定資產	(18,747)	(4,444)
投資活動之淨現金流出	(23,010)	(7,503)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	25,000	15,000
應付短期票券淨額增加	24,986	22
存入保證金減少	(58)	(731)
購回庫藏股	-	(13,287)
融資活動之淨現金流入(出)	49,928	1,004
匯率影響數	17,006	(13,520)
本期現金及銀行存款增加數	95,839	43,943
期初現金及銀行存款餘額	303,250	467,515
期末現金及銀行存款餘額	\$399,089	\$511,458
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$209	\$5,154
本期支付所得稅	\$1,343	\$3,979
不影響現金流量之投資及融資活動：		
金融商品未實現損益	\$(3,005)	\$(12,192)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：劉守雄

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十八年三月三十一日
 及民國九十七年三月三十一日
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。

為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本季合併財務報表與本公司民國九十七年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除合併財務報表附註二所述外，本合併財務報表之重要會計政策與前述民國九十七年度合併財務報表相同。

1. 合併概況

列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			98.3.31	97.3.31	
本公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達) (以下簡稱百慕達公司)	控股公司	100.00%	100.00%	
本公司	Ledtech Electronics Corp. (美國) (以下簡稱美國公司)	發光二極體之銷售	100.00%	99.95%	
本公司	華能光電科技股份有限公司 (以下簡稱華能公司)	電器及視聽電子產 品製造業	100.00%	100.00%	96.02 設立
百慕達公司	肇慶市立得電子有限公司(廣東 省肇慶市)(以下簡稱立得公司)	發光二極體之製造 及銷售	100.00%	100.00%	
百慕達公司	中航科技有限公司(香港) (以下簡稱中航公司)	發光二極體之銷售	100.00%	100.00%	
百慕達公司	肇慶市立曜電子有限公司(廣東 省肇慶市)(以下簡稱立曜公司)	發光二極體之製造 及銷售	100.00%	-	96.11 設立
華能公司	Energyled Corporation(薩摩亞) (以下簡稱薩摩亞公司)	發光二極體之銷售	100.00%	-	97.07 設立
中航公司	Ledtech Electronics Corp. (美國) (以下簡稱美國公司)	發光二極體之銷售	-	0.05%	

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

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

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

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：

(1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之。

(2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。

(3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。

※前述變動使民國 98 年第一季之淨利減少 1,253 仟元及每股盈餘減少 0.01 元。本公司民國 98 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止之銷貨成本包括存貨報廢損失 1,817 仟元、存貨跌價損失 1,671 仟元及存貨跌價回升利益 14,786 仟元。由於部分跌價之存貨業已出售，因而出現存貨跌價回升利益。

※本期重分類民國 97 年第一季營業外損失 4,470 仟元至銷貨成本項下。

本公司民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止調整營業外損失至銷貨成本項下包括存貨報廢損失 230 仟元、存貨跌價損失 1,382 仟元及存貨呆滯損失 2,858 仟元。

2. 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。

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

三、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	98.3.31	97.3.31
庫存現金及零用金	\$1,364	\$1,237
支票存款	16,523	10,916
活期存款	265,111	319,805
定期存款	116,091	179,500
合 計	<u>\$399,089</u>	<u>\$511,458</u>
定期存款利率區間	<u>0.405%-4.14%</u>	<u>2.57%~4.14%</u>

2. 備供出售金融資產－流動

項 目	98.3.31	97.3.31
上市(櫃)股票	\$1,346	\$1,346
基 金	87,466	79,197
合 計	88,812	80,543
減：評價調整	(45,794)	(15,478)
淨 額	<u>\$43,018</u>	<u>\$65,065</u>

3. 應收票據淨額

	98.3.31	97.3.31
應收票據	\$28,768	\$34,327
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	<u>\$28,488</u>	<u>\$34,047</u>

4. 應收帳款淨額

	98.3.31	97.3.31
應收帳款	\$305,257	\$312,871
減：備抵呆帳	(19,925)	(20,596)
應收帳款淨額	<u>\$285,332</u>	<u>\$292,275</u>

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

5. 存 貨

	98.3.31	97.3.31
製 成 品	\$72,281	\$63,158
在 製 品	19,328	17,951
原 物 料	84,000	97,215
商品存貨	62,350	73,931
在途存貨	14,961	16,005
小 計	252,920	268,260
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(29,296)	(32,134)
淨 額	<u>\$223,624</u>	<u>\$236,126</u>

6. 採權益法之長期股權投資

	98.3.31			97.3.31		
	數 量	金 額	持 股 比 率	數 量	金 額	持 股 比 率
香港高新光有限公司	350,000 股	<u>\$1,386</u>	35%	-	<u>\$-</u>	-

(1) 本公司對採權益法評價之被投資公司按約當持股比例認列相關之投資損益及累積換算調整變動數如下：

	98年度第一季	97年度第一季
投資損失	\$23	\$-
累積換算調整數	39	-

(2) 本公司於民國97年度第二季以港幣350,000元投資香港高新光有限公司，取得350,000股，持股比例為35%，採權益法評價。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

	98.3.31			97.3.31		
	股數	金 額	持 股 比 率 (%)	股數	金 額	持 股 比 率 (%)
鉅新科技(股)公司	5,000,000	\$90,000	10.00%	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>\$90,000</u>	

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

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，截至民國 97 年底，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%，業已全數完成過戶程序。

8. 固定資產

(1) 土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	98.3.31	97.3.31
新店市復興段 433、435 、436 地號	#433-71.20 平方公尺 #435-1,195.34 平方公尺 #436-25.17 平方公尺	\$22,079	\$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

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

	98.3.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$168,728	\$(66,483)	\$102,245
機器設備	676,260	(389,260)	287,000
運輸設備	8,367	(5,072)	3,295
什項設備	85,425	(59,742)	25,683
合 計	\$938,780	\$(520,557)	\$418,223

	97.3.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$154,180	\$(54,608)	\$99,572
機器設備	579,867	(312,331)	267,536
運輸設備	8,375	(4,424)	3,951
什項設備	70,752	(47,644)	23,108
合 計	\$813,174	\$(419,007)	\$394,167

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

(3) 預付設備款及未完工程

	98.3.31	97.3.31
預付設備款	\$400	\$85
未完工程	52,321	6,418
合 計	<u>\$52,721</u>	<u>\$6,503</u>

(4) 民國 98 年第一季及 97 年第一季利息資本化金額均為 0 仟元。

9. 無形資產

	98.3.31	97.3.31
土地使用權	\$20,208	\$18,276
權利金	6,360	9,011
電腦軟體	2,523	2,493
合 計	<u>\$29,091</u>	<u>\$29,780</u>

10. 其他資產

	98.3.31	97.3.31
商 譽	\$1,215	\$1,215
存出保證金	2,010	2,041
遞延所得稅資產－非流動淨額	38,068	40,467
未攤銷費用	28,882	20,855
合 計	<u>\$70,175</u>	<u>\$64,578</u>

11. 短期借款

貸款銀行	借款性質	98.3.31	97.3.31
第一銀行	信用借款	\$30,000	\$30,000
台北富邦銀行	信用借款	10,000	-
華南銀行	信用借款	15,000	20,000
台灣銀行	信用借款	-	20,000
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
玉山銀行	信用借款	-	50,000
合 計		<u>\$55,000</u>	<u>\$205,000</u>
借款利率區間		<u>1.50%~1.60%</u>	<u>2.400%~2.795%</u>

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

截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司尚未使用之短期借款分別為 415,000 仟元及 239,725 仟元。

12. 應付短期票券淨額

保證機構	98.3.31		97.3.31	
	利率區間	金額	利率區間	金額
國際票券	-	\$-	2.638%	\$30,000
兆豐票券	1.498%	25,000	-	-
減：應付短期票券折價		(14)		(101)
合計		<u>\$24,986</u>		<u>\$29,899</u>

13. 股本

截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司實收股本分別為 1,161,119 仟元及 1,043,526 仟元，每股面額 10 元，分為 116,112 仟股及 104,353 仟股，均為普通股。

14. 資本公積

依公司法規定資本公積僅能用於彌補公司虧損，公司非於盈餘公積彌補虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，其屬超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得產生者，其全部或一部得撥充股本；惟每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額 10%。

15. 法定盈餘公積

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外，不得使用之。公司無虧損者，於該項公積已達實收資本 50% 時，得以其半數撥充股本。

16. 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。

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

- (2) 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。

17. 庫藏股票

- (1) 本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其依買回原因列示其增減變動如下：

98 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	2,000 仟股	-仟股	-仟股	2,000 仟股

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

- (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。若以民國 98 年及 97 年 3 月 31 日為計算基礎，買回股數最高上限分別為 11,611 仟股及 10,435 仟股，收買股份金額最高上限分別為 219,413 仟元及 274,723 仟元。
- (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 98 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

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

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。

18. 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。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來營運擴展，資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司股利之分配，得以現金股利或股票股利方式為之，其股票股利部份原則為當年度分配股利總額之 0%~50%，現金股利部份為 50%~100%，惟得視本公司當年度有無改善財務結構或重大資本支出之計畫，經股東會決議提高或降低現金股利分配之比率。

- (2) 本公司民國 97 年度盈餘分配議案，業經 98 年 3 月 24 日董事會通過，擬議分配股息及紅利，每股現金 0.85 元，尚待股東會通過。
- (3) 本公司民國 96 年度盈餘分配議案，業經 97 年 3 月 21 日董事會通過，擬議分配股息及紅利，每股現金 0.4 元及股票股利每股 1.0 元，業於民國 97 年 6 月 13 日股東會決議通過。除息基準日訂於民國 97 年 7 月 24 日。
- (4) 員工分紅與董監酬勞

- ① 本公司民國 98 年第一季員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 1,577 仟元及 460 仟元；民國 97 年第一季員工紅利及董監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。

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

② 有關民國 98 年度董事會擬議之民國 97 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。

③ 本公司 97 年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	九十七年度			
	股東會決議 實際配發數 (註)	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	\$-	\$11,999	-	
2.員工股票紅利	-	-	-	
3.董監事酬勞	-	3,500	-	
二、基本每股盈餘		0.97 元		

(註)尚待股東會決議。

④ 本公司 96 年度盈餘預計配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	九十六年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	\$4,234	\$4,234	-	
2.員工股票紅利	15,240	15,240	-	
3.董監事酬勞	5,926	5,926	-	
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘	1.68 元	1.68 元	-	
2.設算每股盈餘(註)	1.63 元	1.63 元	-	

註：盈餘分配所屬年度稅後純益－員工現金紅利－員工股票紅利－董監事酬勞
盈餘分配所屬年度加權平均流通在外股數

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

19. 銷貨收入

	98 年第一季	97 年第一季
發光二極體指示燈	\$105,118	\$162,018
發光應用產品	124,959	96,352
發光二極體顯示器	26,344	34,775
貿 易	957	7,763
合 計	257,378	300,908
減：銷貨退回及折讓	(3,183)	(6,733)
淨 額	\$254,195	\$294,175

20. 基本每股盈餘

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 98 年第一季及 97 年第一季仍僅揭露基本每股盈餘。

	98 年第一季	97 年第一季
本期稅前淨利	\$17,989	\$11,746
所得稅費用	(5,714)	(2,463)
本期淨利	\$12,275	\$9,283
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$0.16	\$0.10
所得稅費用	(0.05)	(0.02)
本期淨利	\$0.11	\$0.08

98 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	114,112	90/90	114,112

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

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	追溯調整(註 1)	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	102,854	91/91	1.1149	114,671
庫 藏 股	(501)	(註)		(490)
合 計				114,181

(註)：依庫藏股買回天數佔總天數計算之。

(註 1)：係 96 年度盈餘轉增資之配股比例為 11.49%。

四、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
香港高新光有限公司	依權益法評價之被資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	98 年第一季		97 年第一季	
	金 額	%	金 額	%
香港高新光有限公司	\$60	-	\$-	-

2. 與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

應收關係人帳款：

	98.3.31		97.3.31	
	金 額	%	金 額	%
香港高新光有限公司	\$54	-	\$-	-

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

五、質押之資產

截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	98.3.31	97.3.31	抵押機構
受限制資產—定期存款	履約保證金	\$1,000	\$-	全家便利商店
受限制資產—定期存款	關稅保證	1,470	1,300	關稅局
合 計		<u>\$2,470</u>	<u>\$1,300</u>	

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 3 月 31 日本公司及子公司計有下列重大承諾事項及或有事項：

1. 本公司為進口貨物由兆豐銀行對關稅局提供擔保計 1,000 仟元。
2. 本公司為短期借款額度所開立保證票據計 553,910 仟元。
3. 本公司之子公司為購置固定資產而簽訂之重大工程及設備合約如下：

項 目	合約總額	已支付金額	尚未支付金額
廠房及附屬設備	<u>\$76,241</u>	<u>\$50,937</u>	<u>\$25,304</u>

4. 本公司之子公司簽訂之租賃合約，截至民國 98 年 3 月 31 日止，未來應付租金合計數如下：

期 間	金 額
98 年度	\$2,563
99 年度	2,066
100 年度以後	383
	<u>\$5,012</u>

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

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

九、其 他

1. 為便於財務報表之比較，民國 97 年 3 月 31 日財務報表之部分科目業經重分類。
2. 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：現金及銀行存款、銀行借款。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。

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

本公司主要藉由現金及銀行存款、銀行借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。

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

3. 金融商品資訊之公平價值

	98.3.31		97.3.31	
	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	\$399,089	\$399,089	\$511,458	\$263,189
備供出售金融資產—流動	43,018	43,018	65,065	65,065
應收票據及帳款 (含應收關係人款項)	313,874	313,874	326,322	326,322
受限制資產	2,470	2,470	1,300	1,300
以成本衡量之金融資產	90,000	-	91,442	-
負債				
短期借款	55,000	55,000	205,000	205,000
應付短期票券淨額	24,986	24,986	29,899	29,899
應付票據及帳款	130,150	130,150	177,923	177,923

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、短期借款及應付短期票券淨額。
 - ② 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
 - ③ 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

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98.3.31	97.3.31	98.3.31	97.3.31
<u>金融資產</u>				
現金及銀行存款	\$399,089	\$511,458	\$-	\$-
備供出售之金融資產－流動	43,018	65,065	-	-
應收帳款及票據 (含應收關係人款項)	-	-	313,874	326,322
受限制資產	-	-	2,470	1,300
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	55,000	205,000
短期應付票券淨額	-	-	24,986	29,899
應付票據及帳款	-	-	130,150	177,517

(2) 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	
	98.3.31	97.3.31
定期存款	\$116,091	\$179,500
銀行借款	(55,000)	(205,000)
應付短期票券	(24,986)	(29,899)

② 浮動利率

	1 年內	
	98.3.31	97.3.31
銀行存款	\$265,111	\$319,805

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。

本公司民國 98 年第一季及 97 年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 720 仟元及 2,279 仟元，利息費用總額分別為 269 仟元及 1,206 仟元。

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

4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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

98 年度第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之間係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	進貨	111,652 (註 1)	依成本價格	43.92%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	應收帳款	131,115		7.46%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	進貨	160,109	依出廠價格	62.99%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	應收帳款	165,744		9.43%

註 1：包含去料加工之銷貨收入 35,819 仟元。

97 年度第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之間係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	進貨	137,070 (註 2)	依成本價格	46.59%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	應收帳款	170,798		9.31%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	進貨	144,746	依出廠價格	49.20%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	應收帳款	198,385		10.81%

註 2：包含去料加工之銷貨收入 49,329 仟元。

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

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係人有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

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

十、 部門別財務資訊

按財務會計準則公報第二十三號第 25 段規定，於編製期中報表時得不揭露部門別財務資訊。