

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九月三十日
及民國九十七年一月一日至九月三十日

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	18
(五) 質押之資產	18
(六) 重大承諾事項及或有事項	18-19
(七) 重大之災害損失	19
(八) 重大之期後事項	19
(九) 其他	19-24
(十) 部門別財務資訊	24

華興電子工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年九月三十日
及民國九十七年九月三十日
(未經會計師核閱)

代碼	資 產		九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產		\$292,336	15.53	\$338,114	18.83	\$165,000	8.76	\$125,000	6.96
1320	現金及銀行存款	三.1	63,192	3.36	53,751	2.99	24,982	1.33	-	-
1120	應供出售金融資產—流動	一及三.2	33,776	1.79	31,979	1.78	211,908	11.26	192,453	10.72
1140	應收票據淨額	一及三.3	349,432	18.56	376,084	20.94	5,536	0.29	8,182	0.46
1210	應收帳款淨額	一及三.4	318,345	16.91	240,406	13.39	57,343	3.05	72,227	4.02
1280	存貨淨額	一及三.5	63,671	3.38	29,536	1.64	16,194	0.86	18,037	1.00
1286	其他流動資產		10,947	0.58	6,429	0.36	480,963	25.55	415,899	23.16
11XX	遞延所得稅資產—流動		1,131,699	60.11	1,076,299	59.93				
	流動資產合計		1,352	0.07	1,412	0.08	4,925	0.26	4,925	0.27
1421	採權益法之長期股權投資	一及三.6	90,000	4.78	90,000	5.01	42,905	2.28	41,474	2.31
1481	以成本衡量之金融資產—非流動	一及三.7	91,352	4.85	91,412	5.09	764	0.04	152	0.01
14XX	投資合計		58,915	3.13	58,915	3.28	52,641	2.79	50,598	2.82
1501	固定資產	一及三.8	14,529	0.77	14,529	0.81	533,604	28.34	466,497	25.98
1508	土地		162,276	8.62	163,547	9.11				
1521	房屋設備		680,225	36.13	642,789	35.79				
1531	機器設備		7,970	0.42	8,218	0.46				
1551	運輸設備		87,735	4.66	81,571	4.54				
1581	什項設備		1,011,650	53.73	969,569	53.99	1,161,119	61.67	1,161,119	64.65
15XX	成本小計		(522,664)	(27.77)	(475,315)	(26.46)	1,693	0.09	1,693	0.09
15X9	減：累計折舊		84,332	4.48	26,098	1.45	174,933	9.29	166,719	9.28
1671	未完工程		111	0.01	5,995	0.33	102,169	5.43	91,129	5.07
1672	預付設備款		573,429	30.45	526,347	29.31	3,286	0.17	3,286	0.18
15XX	固定資產合計		26,084	1.39	29,836	1.66	69,478	3.69	72,304	4.03
1780	無形資產	一及三.9	60,176	3.20	72,024	4.01	81,202	4.31	82,300	4.58
1800	其他資產	一及三.10					(23,093)	(1.23)	(35,692)	(1.98)
	資產總計		\$1,882,740	100.00	\$1,795,918	100.00	\$1,882,740	100.00	\$1,795,918	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：范和明

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九月三十日

及民國九十七年一月一日至九月三十日

(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	九十八年前三季			九十七年前三季		
			小計	合計	%	小計	合計	%
4110	營業收入總額	一、三.20及四	\$959,064		101.88	\$1,028,662		101.13
4171	減：銷貨退回		(16,324)		(1.73)	(9,319)		(0.91)
4190	銷貨折讓		(1,386)		(0.15)	(2,213)		(0.22)
4000	銷貨收入淨額			\$941,354	100.00		\$1,017,130	100.00
5000	營業成本	一		(604,133)	(64.18)		(709,008)	(69.71)
5910	營業毛利			337,221	35.82		308,122	30.29
6000	營業費用			(232,258)	(24.67)		(223,323)	(21.96)
6100	推銷費用		68,826		7.31	62,044		6.10
6200	管理費用		122,168		12.98	126,927		12.48
6300	研發費用		41,264		4.39	34,352		3.37
6900	營業淨利			104,963	11.15		84,799	8.34
7100	營業外收入及利益			9,682	1.03		17,394	1.71
7110	利息收入		2,471		0.26	6,824		0.67
7130	處分固定資產利得		67		0.01	89		0.01
	兌換利益淨額		-		-	5,362		0.53
7480	其他收入	四	7,144		0.76	5,119		0.50
7500	營業外費用及損失			(12,238)	(1.30)		(7,625)	(0.75)
7510	利息支出		616		0.07	3,403		0.33
7520	投資損失淨額	一及三.6	57		0.01	30		-
7560	兌換損失淨額	一	6,141		0.65	-		-
7880	其他損失		5,424		0.58	4,192		0.41
7900	本期稅前淨利			102,407	10.88		94,568	9.30
8110	所得稅費用	一		(35,924)	(3.82)		(22,900)	(2.25)
9600	合併總利益			\$66,483	7.06		\$71,668	7.05
	歸屬於：							
9601	母公司股東之淨利			\$66,483			\$71,668	
9602	少數股權之淨利			-			-	
	合併總利益			\$66,483			\$71,668	
9750	基本每股盈餘(元)	一及三.21						
	本期稅前淨利			\$0.90			\$0.83	
	所得稅費用			(0.32)			(0.20)	
	合併總利益			0.58			0.63	
	少數股權之利益			-			-	
	母公司股東之利益			\$0.58			\$0.63	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：范和明

會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十八年一月一日至九月三十日
及民國九十七年一月一日至九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	九十八年前三季	九十七年前三季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$66,483	\$71,668
調整項目：		
折舊費用	41,449	39,648
各項攤提	8,125	7,867
報廢固定資產淨損失	159	75
處分固定資產淨利益	(67)	(89)
依權益法認列之投資損失	57	30
營業資產及負債增減淨額：		
應收票據淨額	(8,425)	5,025
應收帳款淨額	(9,317)	(46,964)
存貨淨額	(95,459)	(10,868)
其他流動資產	(36,185)	(6,698)
遞延所得稅資產	12,352	1,649
應付票據	-	(64,845)
應付帳款	78,738	107,851
應付所得稅	(9,946)	(19,211)
應付費用	1,134	17,199
其他流動負債	(16,678)	(8,417)
應計退休金負債	1,044	1,170
營業活動之淨現金流入	33,464	95,090
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-流動增加	(510)	(9,040)
採權益法評價之長期股權投資增加	-	(1,594)
存出保證金減少(增加)	575	(287)
購買固定資產	(95,376)	(53,527)
出售固定資產價款	-	20
無形資產增加	(9,649)	(9,848)
投資活動之淨現金流出	(104,960)	(74,276)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	135,000	(65,000)
應付短期票券淨額增加(減少)	24,982	(29,877)
存入保證金增加(減少)	706	(723)
購回庫藏股	-	(13,287)
發放現金股利	(96,995)	(40,942)
發放董監酬勞	-	(5,927)
發放員工現金紅利	-	(4,234)
融資活動之淨現金流入(出)	63,693	(159,990)
匯率影響數	(3,111)	9,775
本期現金及銀行存款減少數	(10,914)	(129,401)
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	\$292,336	\$338,114
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$556	\$3,457
本期支付所得稅	\$36,388	\$44,075
不影響現金流量之投資及融資活動		
備供出售金融商品未實現利益(損失)	\$22,044	\$(32,406)
備供出售金融商品未實現損失產生之遞延所得稅資產	\$3,662	\$-
盈餘轉增資	\$-	\$102,353
員工紅利轉增資	\$-	\$15,240

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄

經理人：范和明

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
 民國九十八年九月三十日
 及民國九十七年九月三十日
 (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九十八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九十八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
			98.9.30	97.9.30	
本公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達) 控股公司 (以下簡稱百慕達公司)		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%	100.00%	
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%	
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%	100.00%	
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%	100.00%	97.7 設立

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)
(金額除另予註明外，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 年前三季之淨利減少 4,971 仟元及每股盈餘減少 0.04 元。本期亦重分類民國 97 年前三季營業外損失 20,371 仟元至銷貨成本項下。

2. 依新修正之所得稅法規定，自民國 99 年度起營利事業所得稅稅率由 25%調降為 20%。前述變動使民國 98 年前三季之淨利減少 8,933 仟元及每股盈餘減 0.08 元。

3. 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 年前三季淨利減少 11,395 仟元，每股盈餘減少 0.10 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)
(金額除另予註明外，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

	98.9.30	97.9.30
庫存現金及零用金	\$1,519	\$1,197
活期存款	144,923	134,598
支票存款	19,544	13,228
定期存款	126,350	189,091
合 計	\$292,336	\$338,114

2. 備供出售金融資產—流動

項 目	98.9.30	97.9.30
上市(櫃)股票	\$1,346	\$1,346
基 金	88,601	88,097
合 計	89,947	89,443
加：金融商品未實現損益評價調整	(23,093)	(35,692)
同期間分攤至股東權益之備供出售金融		
資產所產生遞延所得稅資產	(3,662)	-
淨 額	\$63,192	\$53,751

3. 應收票據淨額

	98.9.30	97.9.30
應收票據	\$34,056	\$32,259
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	\$33,776	\$31,979

4. 應收帳款淨額

	98.9.30	97.9.30
應收帳款	\$368,799	\$393,952
減：備抵呆帳	(19,367)	(17,868)
應收帳款淨額	\$349,432	\$376,084

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存 貨

	98.9.30	97.9.30
製 成 品	\$94,090	\$68,426
在 製 品	18,751	18,618
原 物 料	145,080	105,004
商 品	69,567	88,749
在途存貨	14,168	-
合 計	341,656	280,797
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(23,311)	(40,391)
淨 額	<u>\$318,345</u>	<u>\$240,406</u>

本公司民國 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止之銷貨成本包括存貨報廢損失 15,228 仟元、存貨跌價損失 1,700 仟元及存貨回升利益 20,089 仟元。由於部份跌價之存貨業已出售或報廢，因而出現存貨跌價回升利益。

6. 採權益法之長期股權投資

長期股權投資：

	98.9.30			97.9.30		
	股數	金額	持股比率 (%)	股數	金額	持股比率 (%)
香港高新光有限公司	350,000	<u>\$1,352</u>	35.00%	350,000	<u>\$1,412</u>	35.00%

(1) 本公司及子公司對採權益法評價之被投資公司係採用該被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表，按約當持股比例認列相關損益，民國 98 年前三季及 97 年前三季認列投資損失分別為 57 仟元及 30 仟元。

(2) 子公司一華能公司於民國 97 年度以港幣 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

	98.9.30			97.9.30		
	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	<u>\$90,000</u>	10.00%	5,000,000	<u>\$90,000</u>	10.00%

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)
(金額除另予註明外，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 仟元購買股權，取得 2,400 仟股，故截至民國 98 年 9 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

土地位置標示	面積持分	98.9.30	97.9.30
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		<u>\$73,444</u>	<u>\$73,444</u>

上項土地於民國 96 年 2 月按土地公告現值辦理重估，重估總額為 14,529 仟元，提列土地增值稅準備 4,925 仟元，差額全數列為股東權益項下未實現重估增值科目。

(2) 折舊性資產

	98.9.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$162,276	(\$66,780)	\$95,496
機器設備	680,225	(388,856)	291,369
運輸設備	7,970	(5,245)	2,725
什項設備	87,735	(61,783)	25,952
合 計	<u>\$938,206</u>	<u>(\$522,664)</u>	<u>\$415,542</u>

	97.9.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$163,547	(\$61,107)	\$102,440
機器設備	642,789	(355,811)	286,978
運輸設備	8,218	(4,536)	3,682
什項設備	81,571	(53,861)	27,710
合 計	<u>\$896,125</u>	<u>(\$475,315)</u>	<u>\$420,810</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 預付設備款

	98.9.30	97.9.30
未完工程	\$84,332	\$26,098
預付設備款	111	5,995
合 計	<u>\$84,443</u>	<u>\$32,093</u>

(4) 民國 98 年前三季及 97 年前三季利息資本化金額均為 0 仟元。

9. 無形資產

	98.9.30	97.9.30
土地使用權	\$18,977	\$19,679
權利金	5,044	7,677
電腦軟體	2,063	2,480
合 計	<u>\$26,084</u>	<u>\$29,836</u>

10. 其他資產

	98.9.30	97.9.30
商譽	\$1,215	\$1,215
存出保證金	1,338	2,159
遞延所得稅資產－非流動	31,940	47,477
減：備抵遞延所得稅資產－非流動	(3,437)	(6,928)
未攤銷費用	29,120	28,101
合 計	<u>\$60,176</u>	<u>\$72,024</u>

11. 短期借款

貸款銀行	借款性質	98.9.30	97.9.30
玉山銀行	信用借款	\$30,000	\$45,000
台北富邦銀行	信用借款	30,000	-
兆豐銀行	信用借款	30,000	-
合作金庫	信用借款	25,000	-
台灣銀行	信用借款	20,000	-
華南銀行	信用借款	10,000	35,000

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	借款性質	98.9.30	97.9.30
第一銀行	信用借款	10,000	20,000
新光銀行	信用借款	10,000	10,000
中國信託	信用借款	-	15,000
合 計		\$165,000	\$125,000
借款利率區間		1.00%~1.08%	2.502%~2.85%

截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司尚未使用之短期借款分別為 355,000 仟元及 433,964 仟元。

12. 應付短期票券淨額

保證機構	98.9.30		97.9.30	
	利率區間	金額	利率區間	金額
兆豐票券	0.55%	\$25,000	-	\$-
減：應付短期票券折價		(18)		-
合 計		\$24,982		\$-

13. 遞延貸項

	98.9.30	97.9.30
未實現淨處分長期投資利益	\$4,047	\$4,047

14. 股本／待分配股票股利

	98.9.30	97.9.30
期末股本	\$1,161,119	\$1,161,119

(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，並經董事會決議以民國 97 年 7 月 30 日為增資基準日。

(2) 截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司實收股本均為 1,161,119 仟元，每股面額 10 元，為 116,112 仟股，均為普通股。

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

15. 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%。

16. 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。

17. 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。

18. 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 年前三季

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓股份予員工	2,000 仟股	-仟股	-仟股	2,000 仟股

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

97年前三季

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓股份予員工	<u>1,499 仟股</u>	<u>501 仟股</u>	<u>-仟股</u>	<u>2,000 仟股</u>

- (2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國 98 年及 97 年 9 月 30 日為計算基礎，買回股數最高上限均為 9,611 仟股，收買股份金額最高上限分別為 173,340 仟元及 165,126 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 9 月 30 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。

19. 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% 法定盈餘公積及依法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%，其餘可分派盈餘由董事會擬具股東紅利分派議案提請股東會決議，按股份總數比例分派之。股東紅利之分派採股票股利及現金股利二種方式配合發放，其中現金股利所占比率不低於股東紅利的百分之十，但現金股利每股若低於五角時，則可以現金股利或改以股票股利發放。如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自期初累積未分配盈餘提列足額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，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，業於民國 98 年 6 月 10 日股東會決議通過。除息基準日訂於民國 98 年 7 月 14 日。

(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 年前三季員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 8,783 仟元及 2,761 仟元；民國 97 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 8,822 仟元及 2,706 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。

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 11,999 元（均為現金紅利）及董監酬勞 3,500 元，與 97 年度財務報告認列之員工分紅 12,485 元及董監酬勞 3,642 元之差異為 628 仟元，主要係股東會決議實際配發金額與估列數有差異，已調整為 98 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

④ 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	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	\$11,999	-	
2.員工股票紅利	-	-	-	
3.董監事酬勞	3,500	3,500	-	
二、基本每股盈餘	0.97 元	0.97 元		

⑤ 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	5,927	5,927	-	
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

20. 銷貨收入淨額

	98 年前三季	97 年前三季
發光應用產品	\$413,166	\$316,202
發光二極體指示器	398,694	551,970
發光二極體顯示器	95,253	126,097
貿易	51,951	34,393
合計	959,064	1,028,662
減：銷貨退回及折讓	(17,710)	(11,532)
淨額	\$941,354	\$1,017,130

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 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 年前三季及 97 年前三季仍僅揭露基本每股盈餘。

	98 年前三季	97 年前三季
本期稅前淨利	\$102,407	\$94,568
所得稅費用	(35,924)	(22,900)
本期淨利	<u>\$66,483</u>	<u>\$71,668</u>
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$0.90	\$0.83
所得稅費用	(0.32)	(0.20)
本期淨利	<u>\$0.58</u>	<u>\$0.63</u>

98 年前三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	116,112	273/273	116,112
庫 藏 股	(2,000)	273/273	(2,000)
合 計			<u>114,112</u>

97 年前三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)	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	104,353	274/274	1.1149	116,343
庫 藏 股	(2,000)	(註 1)		(2,207)
合 計				<u>114,136</u>

(註)：係 96 年度盈餘轉增資之配股比例為 11.49%。

(註 1)：依庫藏股買回天數佔總天數計算之。

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

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
香港高新光有限公司	依權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	<u>98 年前三季</u>		<u>97 年前三季</u>	
	金 額	%	金 額	%
香港高新光有限公司	\$327	0.03	\$-	-

2. 其 他

	<u>98 年前三季</u>		<u>97 年前三季</u>	
	金 額	%	金 額	%
其他收入				
香港高新光有限公司	\$26	0.36	\$-	-

五、質押之資產

截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>擔保用途</u>	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>	<u>抵押機構</u>
受限制資產—定期存款	履約保證金	\$1,000	\$1,000	全家便利商店

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 9 月 30 日，本公司及子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：

<u>項 目</u>	<u>合約總額</u>	<u>已支付金額</u>	<u>尚未支付金額</u>
廠房及附屬設備	\$81,371	\$78,410	\$2,961

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司之子公司簽訂之租賃合約，截至民國 98 年 9 月 30 日止，未來應付租金合計數如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
98 年 10 月~99 年 9 月	\$4,531
99 年 10 月~100 年 9 月	2,818
100 年 10 月以後	1,035
	<u>\$8,384</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。

九、其 他

1. 為便於財務報表之比較，民國 97 年 9 月 30 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波動之風險。

華興電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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、應付短期票券、現金及銀行存款與備供出售金融資產等工具以調節資金，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。

3. 金融商品之公平價值

	98.9.30		97.9.30	
	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>				
資產				
現金及銀行存款	\$292,336	\$292,336	\$338,114	\$338,114
備供出售金融資產—流動	63,192	63,192	53,751	53,751
應收票據及帳款	383,208	383,208	408,063	408,063
受限制資產	1,000	1,000	1,000	1,000
以成本衡量之金融資產	90,000	-	90,000	-
負債				
短期借款	165,000	165,000	125,000	125,000
應付短期票券淨額	24,982	24,982	-	-
應付票據及帳款	211,908	211,908	192,453	192,453

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 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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98.9.30	97.9.30	98.9.30	97.9.30
<u>金融資產</u>				
現金及銀行存款	\$292,336	\$149,023	\$-	\$189,091
備供出售之金融資產—流動	63,192	53,751	-	-
應收帳款及票據	-	-	383,208	408,063
受限制資產	-	-	1,000	1,000
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	165,000	125,000
應付短期票券	-	-	24,982	-
應付票據及帳款	-	-	211,908	192,453

(2) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

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

① 固定利率

	1 年內	
	98.9.30	97.9.30
定期存款	\$-	\$189,091
受限制資產	1,000	1,000
銀行借款	(165,000)	(125,000)
應付短期票券	(24,982)	-

② 浮動利率

	1 年內	
	98.9.30	97.9.30
銀行存款	\$292,336	\$134,598

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 年前三季及 97 年前三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 2,471 仟元及 6,824 仟元，利息費用總額分別為 616 仟元及 3,403 仟元。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

98 年前三季

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	銷貨收入	269,686 (註 1)	依成本加計 1%-5%	28.65%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	進貨	505,395 (註 1)	依成本價格	53.69%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	應收帳款	219,855		11.68%
1	華興電子工業(股) 公司	Ledtrch Electronics Corp. (美國)	1	銷貨收入	198,028	與一般客戶 相當	21.04%
2	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	銷貨收入	325,481	依成本價格	34.58%
2	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	進貨	519,064	依出廠價格	55.14%
2	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	應收帳款	261,109		13.87%

註 1：包含去料加工之銷貨收入 154,018 仟元。

97 年前三季

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	銷貨收入	270,139 (註 2)	依成本加計 1%-5%	26.56%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	進貨	460,889 (註 2)	依成本價格	45.31%
0	華興電子工業(股) 公司	Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	1	應收帳款	173,365		9.65%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	銷貨收入	327,786	依成本價格	32.23%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	進貨	502,543	依出廠價格	49.41%
1	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有 限公司	3	應收帳款	203,631		11.34%

註 2：包含去料加工之銷貨收入 157,979 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)
(金額除另予註明外，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。