

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

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	14-25
(五)關係人交易	26-29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其他	29-32
(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	33、37
3.大陸投資資訊	33、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九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日之資產負債表，暨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九十八年三月三十一日及民國九十七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833,909仟元及703,695仟元；累積換算調整數金額分別為新台幣123,644仟元及26,188仟元；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投資損失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1,889仟元及4,788仟元。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。

如財務報表附註三所述，華興電子工業股份有限公司自民國九十八年一月一日起依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」規定處理。

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：金管證六第 0970005927 號
金管證六第 0950104133 號

曾 祥 裕

會計師：

林 麗 鳳

中華民國九十八年四月十七日

華興電子工業股份有限公司
 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
 (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	四.1	\$172,023	10.17	\$263,189	15.09	2100	短期借款	四.9	\$55,000	3.25	\$205,000	11.75
1320	備供出售金融資產－流動	二及四.2	43,018	2.55	65,065	3.74	2110	應付短期票券淨額	四.10	24,986	1.48	29,899	1.71
1120	應收票據淨額	二及四.3	10,071	0.60	22,396	1.28	2140	應付帳款		50,678	3.00	95,639	5.48
1140	應收帳款淨額	二及四.4	112,346	6.65	141,417	8.10	2160	應付所得稅	二及四.21	17,580	1.04	27,463	1.57
1150	應收關係人帳款淨額	二及五	186,142	11.02	205,488	11.78	2170	應付費用		19,001	1.12	14,252	0.82
1210	存貨淨額	二及四.5	55,316	3.26	58,217	3.34	2280	其他流動負債	五	58,832	3.48	38,895	2.23
1280	其他流動資產	五及六	8,710	0.52	6,061	0.35	21XX	流動負債合計		226,077	13.37	411,148	23.56
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.21	7,872	0.47	12,317	0.71	21XX	其他負債					
11XX	流動資產合計		595,498	35.24	774,150	44.39	2510	土地增值稅準備	二及四.8	4,925	0.29	4,925	0.28
	投資						2810	應付退休金負債	二及四.11	42,197	2.50	40,776	2.34
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	833,909	49.35	703,695	40.34	2820	存入保證金		160	0.01	218	0.01
1481	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.7	90,000	5.33	90,000	5.16	2880	遞延貨項	二及四.12	4,747	0.28	5,315	0.30
14XX	投資合計		923,909	54.68	793,695	45.50	28XX	其他負債合計		52,029	3.08	51,234	2.93
	固定資產	二及四.8						負債合計		278,106	16.45	462,382	26.49
1501	土地		58,915	3.48	58,915	3.38		承諾及或有負債	七				
1508	土地重估增值		14,529	0.86	14,529	0.83		股東權益					
1521	房屋設備		40,888	2.42	40,888	2.34	3100	股本	四.13	1,161,119	68.71	1,043,526	59.82
1531	機器設備		22,744	1.35	19,408	1.11	3200	資本公積	二及四.14	1,693	0.10	1,693	0.10
1544	電腦設備		7,550	0.45	6,708	0.38	3300	保留盈餘	四.18	217,720	12.89	273,030	15.66
1551	運輸設備		471	0.03	471	0.03	3310	法定盈餘公積	四.15	91,129	5.39	72,023	4.13
1581	什項設備		26,490	1.57	25,536	1.46	3320	特別盈餘公積	四.16	3,286	0.19	-	-
15XX	成本小計		171,587	10.16	166,455	9.53	3350	未分配盈餘		123,305	7.31	201,007	11.53
15X9	減：累計折舊		(48,587)	(2.88)	(42,330)	(2.43)	34XX	股東權益其他項目					
1672	預付設備款		400	0.02	85	-	3421	累積換算調整變動數	二及四.6	123,644	7.32	26,188	1.50
15XX	固定資產合計		123,400	7.30	124,210	7.10	3450	金融商品之未實現損益	二及四.2	(45,794)	(2.71)	(15,478)	(0.89)
1780	無形資產	二	8,335	0.49	11,504	0.66	3460	未實現重估增值	二及四.8	9,604	0.57	9,604	0.55
1800	其他資產	二及四.21	38,628	2.29	41,064	2.35	3510	庫藏股	二及四.17	(56,322)	(3.33)	(56,322)	(3.23)
							3XXX	股東權益合計		1,411,664	83.55	1,282,241	73.51
1XXX	資產總計		\$1,689,770	100.00	\$1,744,623	100.00		負債及股東權益總計		\$1,689,770	100.00	\$1,744,623	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

(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	二、四.19及五	\$210,659		101.35	\$250,052		100.79
4170	減：銷貨退回		(2,571)		(1.24)	(1,687)		(0.68)
4190	銷貨折讓		(231)		(0.11)	(266)		(0.11)
4000	銷貨收入淨額			\$207,857	100.00		\$248,099	100.00
5000	營業成本	二、四.20及五		(166,819)	(80.26)		(182,205)	(73.44)
5910	營業毛利			41,038	19.74		65,894	26.56
5920	加：期初未實現營業毛利	二及四.6		4,387	2.11		3,145	1.27
5920	減：期末未實現營業毛利	二及四.6		(8,491)	(4.09)		(4,113)	(1.66)
5930	已實現營業毛利			36,934	17.76		64,926	26.17
6000	營業費用	四.20		(31,481)	(15.14)		(30,273)	(12.19)
6100	推銷費用		(7,281)		(3.50)	(7,898)		(3.18)
6200	管理費用		(17,510)		(8.42)	(18,816)		(7.58)
6300	研發費用		(6,690)		(3.22)	(3,559)		(1.43)
6900	營業淨利			5,453	2.62		34,653	13.98
7100	營業外收入及收益			14,792	7.11		7,169	2.88
7110	利息收入		1		-	1,246		0.50
7130	處分固定資產利益	二	88		0.04	160		0.06
7160	兌換利益淨額		8,900		4.28	-		-
7480	其他收入	五	5,803		2.79	5,763		2.32
7500	營業外費用及損失			(2,355)	(1.13)		(26,116)	(10.53)
7510	利息支出		(269)		(0.13)	(1,205)		(0.49)
7520	投資損失淨額	二及四.6	(1,889)		(0.91)	(4,788)		(1.93)
7560	兌換損失淨額	二	-		-	(20,119)		(8.11)
7880	其他損失		(197)		(0.09)	(4)		-
7900	本期稅前淨利			17,890	8.60		15,706	6.33
8110	所得稅費用	二及四.21		(5,615)	(2.70)		(6,423)	(2.59)
9600	本期淨利			\$12,275	5.90		\$9,283	3.74
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.22						
	本期稅前淨利			\$0.16			\$0.14	
	所得稅費用			(0.05)			(0.06)	
	本期淨利			\$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
現金流量表
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
(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	九十八年第一季	九十七年第一季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$12,275	\$9,283
調整項目：		
折舊費用	1,604	1,467
各項攤提	965	972
處分固定資產淨利益	(88)	(160)
依權益法認列之投資損失	1,889	4,788
營業資產及負債增減淨額：		
應收票據淨額	5,465	1,367
應收帳款淨額	16,430	7,614
應收關係人帳款淨額	(37,426)	7,998
存貨淨額	4,688	2,539
其他流動資產	(1,805)	(1,655)
遞延所得稅資產	2,144	(4,159)
應付票據	-	(64,845)
應付帳款	(18,345)	76,753
應付關係人帳款	-	(2,801)
應付所得稅	3,189	5,428
應付費用	(7,951)	(10,156)
其他流動負債	11,768	3,948
應計退休金負債	336	472
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(4,862)</u>	<u>38,853</u>
投資活動之現金流量		
存出保證金增加	-	(1)
備供出售金融資產－流動	625	(140)
採權益法之長期股權投資增加	(20,000)	-
購買固定資產	(480)	(395)
投資活動之淨現金流出	<u>(19,855)</u>	<u>(536)</u>
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
存入保證金增加(減少)	(58)	58
購回庫藏股	-	(13,287)
融資活動之淨現金流入	<u>49,928</u>	<u>1,793</u>
本期現金及銀行存款增加數	25,211	40,110
期初現金及銀行存款餘額	146,812	223,079
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$172,023</u>	<u>\$263,189</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)	\$209	\$5,154
本期支付所得稅	\$281	\$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	\$(3,005)	\$(12,192)
長期股權投資累積換算調整數	<u>\$25,594</u>	<u>\$(21,632)</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
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
(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，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。本公司股票自民國 91 年 4 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。嗣於民國 97 年 10 月起轉入台灣證券交易所上市買賣。

本公司於民國 98 年及 97 年 3 月 31 日之員工人數分別為 109 人及 91 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. 會計估計

公司管理階層編製財務報表時，為符合一般公認會計原則之要求，必需作重要之會計估計和假設，此項會計估計和假設會影響資產負債表日資產和負債之金額、或有資產和負債之揭露及財務報表期間收入和費用之金額，惟實際結果與此項估計可能存在差異。

2. 流動與非流動之劃分

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

3. 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。

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. 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。

(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。

5. 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。

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. 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。至於市價之取法，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。

自民國 98 年 1 月 1 日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低，採逐項比較方式評價。

成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料—以實際進貨成本，採月加權平均法。

在製品及製成品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採月加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

7. 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。

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，本公司依持股比率認列之，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。

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。

8. 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。

折舊按估計經濟耐用年限採直線法提列，並依下列耐用年數計提：

房屋設備	45 年
機器設備	5- 10 年
電腦設備	3- 5 年
運輸設備	5 年
什項設備	2- 15 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。

9. 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。

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. 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。

11. 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。

12. 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)基秘字第 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。

13. 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。另本公司將庫藏股票轉讓員工，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第 266 號函之規定認列勞務成本費用。

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. 收入認列方法

本公司於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉，勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確認時方認列收入。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。

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。

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。

「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(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(損)調整加回具稀釋作用之約當普通股股利、轉換公司債稅後利息及非屬約當普通股但具有稀釋作用證券之股利及稅後利息，除以普通股及具有稀釋作用之約當普通股以及具有稀釋作用之非約當普通股。

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

17. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值，減損損失或減損迴轉利益列為營業外收支。

三、會計變動之理由及其影響

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 年第一季之淨利減少 1,253 仟元及每股盈餘減少 0.01 元。本期亦重分類民國 97 年第一季營業外損失 3,016 仟元至銷貨成本項下。

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、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	\$478	\$372
支票存款	9,374	8,808
活期存款	162,171	184,154
定期存款	-	69,855
合 計	<u>\$172,023</u>	<u>\$263,189</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	\$10,351	\$22,676
減：備抵呆帳	(280)	(280)
應收票據淨額	<u>\$10,071</u>	<u>\$22,396</u>

4. 應收帳款淨額

	98.3.31	97.3.31
應收帳款	\$120,123	\$148,331
減：備抵呆帳	(7,777)	(6,914)
應收帳款淨額	<u>\$112,346</u>	<u>\$141,417</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)

5. 存 貨

	98.3.31	97.3.31
製成品	\$8,106	\$7,575
在製品	3,956	2,026
原物料	15,633	25,393
商品存貨	43,617	46,763
小計	71,312	81,757
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,996)	(23,540)
淨額	<u>\$55,316</u>	<u>\$58,217</u>

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 1,275 仟元、存貨跌價損失 1,671 仟元及存貨跌價回升利益 14,433 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。

6. 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	股數	98.3.31	
		金額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	17,729,460	\$758,867	100.00%
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	31,483	100.00%
華能光電科技(股)公司	4,000,000	18,359	100.00%
預付投資款			
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)		25,200	
合計		<u>\$833,909</u>	

被投資公司名稱	股數	97.3.31	
		金額	持股比率
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	16,742,000	\$633,016	100.00%
Ledtech Electronics Corp.(美國)	180,689	20,870	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>	

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) 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 98 年及 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分別為 25,200 仟元及 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) 民國 98 年第一季及 97 年第一季本公司因順逆流交易而發生淨未實現銷貨毛利分別為 4,104 仟元及 968 仟元。
- (3) 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：

	98 年第一季	97 年第一季
投資損失	\$(1,889)	\$(4,788)
累積換算調整數	25,594	(21,632)

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		\$90,000			\$90,000	

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。

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. 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		<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

	98.3.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	\$40,888	\$(12,154)	\$28,734
機器設備	22,744	(14,227)	8,517
電腦設備	7,550	(5,226)	2,324
運輸設備	471	(379)	92
什項設備	26,490	(16,601)	9,889
合 計	<u>\$98,143</u>	<u>\$(48,587)</u>	<u>\$49,556</u>

	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
電腦設備	6,708	(4,357)	2,351
運輸設備	471	(300)	171
什項設備	25,536	(13,837)	11,699
合 計	<u>\$93,011</u>	<u>\$(42,330)</u>	<u>\$50,681</u>

(3) 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。

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	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>

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。

10. 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>

11. 應計退休金負債

- (1) 本公司民國 98 年第一季及 97 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 97 年及 96 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，認列淨退休金成本分別為 884 仟元及 966 仟元。截至 98 年及 97 年 3 月 31 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 10,978 仟元及 12,210 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 98 年第一季及 97 年第一季依上述條例規定提撥之金額分別為 760 仟元及 675 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)

12. 遞延貸項

	98.3.31	97.3.31
未實現處分資產利益	\$701	\$1,269
未實現淨處分長期投資利益	4,046	4,046
合 計	\$4,747	\$5,315

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。
- (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)

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。

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. 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。

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。

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 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

19. 銷貨收入

	98 年第一季	97 年第一季
發光二極體指示燈	\$71,746	\$105,592
發光應用產品	96,415	81,445
發光二極體顯示器	19,914	29,255
貿 易	22,584	33,760
合 計	210,659	250,052
減：銷貨退回及折讓	(2,802)	(1,953)
淨 額	\$207,857	\$248,099

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. 營業成本及費用

本公司民國 98 年第一季及 97 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	98 年第一季			97 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	\$860	\$15,419	\$16,279	\$802	\$15,668	\$16,470
勞健保費用	61	1,180	1,241	63	1,112	1,175
退休金費用	196	1,448	1,644	205	1,436	1,641
其他用人費用	36	392	428	45	344	389
折舊費用	-	1,604	1,604	-	1,467	1,467
攤銷費用	-	965	965	14	958	972

21. 營利事業所得稅

(1) 依現行稅法規定之當期所得稅與財務報表所得稅費用之調節：

	98 年第一季	97 年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$4,462	\$3,916
永久性差異之所得稅影響數	873	1,105
以前年度所得稅調整數	280	1,402
所得稅費用	\$5,615	\$6,423

(2) 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	98.3.31		97.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$-	\$-	\$10,220	\$2,555
依權益法認列投資損失	135,756	33,939	142,776	35,694
未實現出售資產利益	701	175	1,269	317
未實現銷貨毛利	8,490	2,123	4,111	1,028
未實現存貨跌價及呆滯損失	15,996	3,999	23,540	5,885
未實現淨出售長期投資利益	4,046	1,012	4,046	1,012
備抵呆帳超限	11,958	2,989	11,397	2,849

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)

	98.3.31		97.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
退休金費用超限	39,485	9,871	36,976	9,244
遞延所得稅資產總額		54,108		58,584
備抵評價		(6,929)		(5,800)
遞延所得稅資產淨額		47,179		52,784
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	(4,958)	(1,239)	-	-
遞延所得稅負債總額		(1,239)		-
遞延所得稅資產淨額		\$45,940		\$52,784

	98.3.31		97.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產總額—流動	\$36,444	\$9,111	\$49,268	\$12,317
遞延所得稅負債總額—流動	(4,958)	(1,239)		-
備抵評價		-		-
淨額		7,872		12,317
遞延所得稅資產總額—非流動	179,988	44,997	185,067	46,267
備抵評價		(6,929)		(5,800)
淨額		38,068		40,467
遞延所得稅資產淨額		\$45,940		\$52,784

(3) 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。

(4) 兩稅合一相關資訊：

	98.3.31	97.3.31
可扣抵帳戶餘額	\$21,570	\$24,193

本公司民國 98 年度預計及民國 97 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 32.58% 及 24.28%

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	98.3.31	97.3.31
86 年度以前	\$636	\$663
87 年度以後	122,669	200,344
合計	\$123,305	\$201,007

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)

22. 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	\$17,890	\$15,706
所得稅費用	(5,615)	(6,423)
本期淨利	\$12,275	\$9,283
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$0.16	\$0.14
所得稅費用	(0.05)	(0.06)
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

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%。

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
Ledtech 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

	98 年第一季		97 年第一季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$21,722	10.45	\$32,761	13.20
Ledtech Electronics Corp.(美國)	43,181	20.77	23,418	9.44
香港中航科技有限公司	13,983	6.73	10,454	4.21
華能光電科技(股)公司	3,341	1.61	1,031	0.42
合 計	\$82,227	39.56	\$67,664	27.27

- (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%至 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 至 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 98 年第一季及 97 年第一季銷除銷貨收入及銷貨成本分別計 35,819 仟元及 49,329 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

	98 年第一季		97 年第一季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$111,652	67.73	\$87,741	49.08
華能光電科技(股)公司	43	0.03	-	-
肇慶市立得電子有限公司	-	-	1,040	0.58
香港中航科技有限公司	-	-	20	0.01
Ledtech Electronics Corp. (美國)	-	-	5	-
合 計	<u>\$111,695</u>	<u>67.76</u>	<u>\$88,806</u>	<u>49.67</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：

	98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	\$131,115	70.44	\$170,798	83.12
Ledtech Electronics Corp. (美國)	45,608	24.50	34,497	16.79
華能光電科技(股)公司	9,419	5.06	1,103	0.54
小 計	186,142	100.00	206,398	100.45
減：備抵呆帳	-	-	(910)	(0.45)
淨 額	<u>\$186,142</u>	<u>100.00</u>	<u>\$205,488</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

(1) 其他應收款

	98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%
華能光電科技(股)公司	\$1,012	11.62	\$-	-

(2) 預付貨款

	98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$2,479	28.46	\$-	-

(3) 預收款項

	98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%
香港中航科技有限公司	\$31,544	53.62	\$21,970	56.49

(4) 技術服務收入

	98 年第一季		97 年第一季	
	金額	%	金額	%
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	\$4,220	72.72	\$4,194	72.77

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。

(5) 其他收入

	98 年第一季		97 年第一季	
	金 額	%	金 額	%
香港中航科技有限公司	\$729	12.56	\$775	13.45
華能光電科技(股)公司	260	4.48	270	4.68
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	227	3.91	69	1.20
Ledtech Electronics Corp.(美國)	23	0.40	8	0.14
肇慶市立得電子有限公司	-	-	3	0.05
合 計	\$1,239	21.35	\$1,125	19.52

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

(5) 租賃情形

<u>出租人</u>	<u>承租人</u>	<u>期間</u>	<u>標的物</u>	<u>98年 第一季</u>	<u>97年 第一季</u>
本公司	華能光電科技 (股)公司	每年2月1日至 次年1月31日 止，到期續約	新店辦公室	<u>\$225</u>	<u>\$225</u>

六、質押之資產

截至民國98年及97年3月31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>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>	<u>抵押機構</u>
受限制資產－定期存款	履約保證金	<u>\$1,000</u>	<u>\$-</u>	全家便利商店

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國98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553,910仟元。

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. 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。

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. 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. 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	\$172,023	\$172,023	\$263,189	\$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)	308,559	308,559	369,301	369,301
受限制資產	1,000	1,000	-	-
以成本衡量之金融資產	90,000	-	90,000	-
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	50,678	50,678	95,639	95,639

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

	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	\$172,023	\$263,189	\$-	\$-
備供出售之金融資產—流動	43,018	65,065	-	-

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)

	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
應收帳款及票據(含應收關係人款項)	-	-	308,559	369,301
受限制資產	-	-	1,000	-
<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	-	-	50,678	95,639

(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	\$-	\$69,855
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	\$162,171	\$184,154

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 1 仟元及 1,246 仟元，利息費用總額分別為 269 仟元及 1,205 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)

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：詳附表一。
4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
9. 從事衍生性商品之交易：無此事項。

(二) 對於轉投資事業之揭露資訊：詳附表四。

(三) 大陸投資資訊：詳附表五。

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

附表一：期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	單位：除股數及市價外，餘以新台幣仟元為單位				備註
					期	末	期	末	
					股數/單位數	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	81,008	\$1,346	-	\$51.00	
"	基金	景順日本增長基金A股	無	"	72,931.11	10,000	-	61.34	
"	基金	富達歐洲動能基金	無	"	19,540.64	27,466	-	682.97	
"	基金	凱基開創基金	無	"	647,042.83	20,000	-	10.99	
"	基金	永豐高科技基金	無	"	984,251.97	20,000	-	9.37	
"	基金	德盛安聯全球農金趨勢基金	無	"	901,713.30	10,000	-	5.25	
		合計				88,812			
		減：評價調整				(45,794)			
		淨額				\$43,018			
"	股票	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	採權益法之長期股權投資	17,729,460	\$758,867	100.00%	略	
				預付投資款	-	25,200	-	"	
"	股票	Ledtech Electronics Corp.(美國)	子公司	採權益法之長期股權投資	180,689	31,483	100.00%	"	
"	股票	華能光電科技(股)公司	子公司	"	4,000,000	18,359	100.00%	"	
		合計				\$833,909			
"	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	-	\$610,105	100.00%	"	
				預付投資款	-	(HKD139,420,810)	-	"	
						27,267			
						(HKD6,231,000)			
"	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	72,588	100.00%	"	
						(HKD16,587,753)			
"	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	-	35,126	100.00%	"	
						(HKD8,027,034)			
		合計				\$745,086			
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	\$1,386	35.00%	"	
"	股權證明	Energyled Corporation	孫公司	"	5,000	135	100.00%	"	
		合計				\$1,521			

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	\$111,652	67.73%	(註3)	-	-	\$-	-	
Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)	華興電子工業(股)公司	本公司	銷貨	144,758 (註1)	67.64%	(註3)	-	-	1,846	1.10%	
	肇慶市立得電子有限公司	孫公司	進貨	160,109	25.90%	(註3)	-	-	-	-	
肇慶市立得電子 有限公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	子公司	銷貨	159,671	78.25%	(註3)	-	-	551	0.48%	

註1：未銷除去料加工之銷貨收入35,819仟元。

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。

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	\$131,115	1.65 (註2)	\$ -	-	\$ -	\$ - (註1)	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子 有限公司	孫公司	165,744	1.76	-	-	-	-	

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	\$711,783 (註1)	\$711,783 (註1)	17,729,460	100.00%	\$784,067 (註1)	\$774	\$(2,334) (註2)	
	Ledtech Electronics Corp. (美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	31,483	3,515	3,515	
	華能光電科技(股)公司 合計	台灣	買賣業	40,000	20,000	4,000,000	100.00%	18,359	(3,070)	(3,070)	
								\$833,909		\$1,889	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	肇慶市立得電子有限公司	大陸	製造業	522,258 (HKD125,424,496) (註3)	522,258 (HKD125,424,496) (註3)	-	100.00%	\$637,372 (HKD145,651,810) (註3)			
	香港中航科技有限公司	香港	買賣業	109,098 (HKD26,025,250)	109,098 (HKD26,025,250)	16,600,000	100.00%	72,588 (HKD16,587,753)			
	肇慶市立曜電子有限公司	大陸	製造業	30,758 (HKD7,399,075)	30,758 (HKD7,399,075)	-	100.00%	35,126 (HKD8,027,034)			
	合計							\$745,086			
華能光電科技(股)公司	香港高新光有限公司	香港	買賣業	\$1,442 (HKD350,000)	\$1,442 (HKD350,000)	350,000	35.00%	\$1,386			
	Energyled Corporation 合計	薩摩亞	買賣業	152 (USD5,000)	152 (USD5,000)	5,000	100.00%	135			
								\$1,521			

註1：係包括預付投資款25,200仟元。

註2：係包含逆流交易產生之投資損失3,108仟元。

註3：係包含預付投資款26,376仟元(HKD6,231,000)。

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	USD16,007,460	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	\$522,258 (合USD16,842,521元)	\$-	\$-	\$522,258 (合USD16,842,521元)	100%	\$3,458 (HKD803,267)	\$637,372 (HKD145,651,810)	-
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1	\$-	\$-	\$-	\$-	100%	\$(328) (HKD(76,091))	\$35,126 (HKD8,027,034)	-

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
\$522,258 (合USD16,842,521元)	USD 18,652,047	註2

註1：本期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2：本公司屬經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業或跨國企業在台子公司，無投資限額之限制。

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	\$614,226 (HKD 145,104,227)	投資利益 累換數	\$3,458 (HKD803,267) 19,688 (HKD(255,684))			\$637,372 (HKD145,651,810)	權益法	依大陸法 令分配時 匯回	\$3,228	\$(18,582)	\$3,458	\$(8,808)	\$637,372 (HKD145,651,810)

本公司民國98年及97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
98年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$111,652	67.73%	\$-
97年第一季	肇慶市立得電子有限公司	87,741	49.08%	-

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
98年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$21,722	10.45%	\$131,115
97年第一季	肇慶市立得電子有限公司	32,761	13.20%	170,798

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民國98年及97年第一季之去料加工金額分別為35,819仟元及49,329仟元。

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：無。

(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 Electronics 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
98年第一季	肇慶市立得電子有限公司	\$4,220	72.72%	\$-
97年第一季	肇慶市立得電子有限公司	4,194	72.77%	-