

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)

民國九十九年一月一日至三月三十一日  
及民國九十八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) 公司沿革            | 6     |
| (二) 重要會計政策之彙總說明     | 6-7   |
| (三) 會計變動之理由及其影響     | 7     |
| (四) 重要會計科目之說明       | 8-19  |
| (五) 關係人交易           | 19-20 |
| (六) 質押之資產           | 20    |
| (七) 重大承諾事項及或有事項     | 20    |
| (八) 重大之災害損失         | 20    |
| (九) 重大之期後事項         | 21    |
| (十) 其他              |       |
| 1. 風險政策與避險策略        | 21-22 |
| 2. 金融商品之公平價值        | 22-24 |
| 3. 母子公司間業務關係及重要往來情形 | 24-26 |
| (十一) 部門別財務資訊        | 26    |

華興電子工業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十九年三月三十一日  
及民國九十八年三月三十一日  
(未經會計師核閱)

| 代碼   | 資 產                |         | 負 債 及 股 東 權 益 |         | 九 十 九 年 三 月 三 十 一 日 |                     | 九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 |             | 單 位：新 台 幣 仟 元 |             |        |
|------|--------------------|---------|---------------|---------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------|-------------|--------|
|      | 會計科目               | 附註      | 金 額           | %       | 代碼                  | 會計科目                | 附註                  | 金 額         | %             | 金 額         | %      |
| 1100 | 流動資產               |         |               |         |                     | 流動負債                |                     |             |               |             |        |
| 1310 | 現金及銀行存款            | 二及四.1   | \$361,253     | 17.51   | 2100                | 短期借款                | 二及四.11              | \$30,000    | 1.45          | \$55,000    | 3.13   |
| 1320 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 二       | 5,530         | 0.27    | 2110                | 應付短期票券淨額            | 二及四.12              | -           | -             | 24,986      | 1.42   |
| 1120 | 備供出售金融資產-流動        | 二及四.2   | 63,612        | 3.08    | 2140                | 應付帳款                | 二                   | 268,665     | 13.01         | 130,150     | 7.39   |
| 1140 | 應收票據淨額             | 二及四.3   | 35,596        | 1.73    | 2160                | 應付所得稅               | 二                   | 11,788      | 0.57          | 19,440      | 1.11   |
| 1150 | 應收帳款淨額             | 二、四.4及五 | 400,765       | 19.43   | 2170                | 應付費用                | 二                   | 59,624      | 2.89          | 42,895      | 2.44   |
| 1210 | 應收關係人帳款淨額          | 二及五     | -             | -       | 2280                | 其他流動負債              | 二                   | 26,532      | 1.29          | 22,677      | 1.29   |
| 1280 | 存貨淨額               | 二及四.5   | 371,292       | 18.00   | 21XX                | 流動負債合計              |                     | 396,609     | 19.21         | 295,148     | 16.78  |
| 1286 | 其他流動資產             | 六       | 58,104        | 2.82    | 2400                | 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動 | 二及四.13              | 12,922      | 0.63          | -           | -      |
| 11XX | 遞延所得稅資產合計          | 二       | 10,141        | 0.49    | 2410                | 應付公司債               | 二及四.13              | 182,947     | 8.87          | -           | -      |
|      | 流動資產合計             |         | 1,306,293     | 63.33   | 24XX                | 長期負債合計              |                     | 195,869     | 9.50          | -           | -      |
| 1421 | 投資                 |         |               |         | 2510                | 其他負債                |                     | 4,925       | 0.24          | 4,925       | 0.28   |
| 1481 | 採權益法之長期股權投資        | 二及四.6   | 240           | 0.01    | 2810                | 土地增值稅準備             | 二及四.8               | 43,978      | 2.13          | 42,197      | 2.40   |
| 14XX | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 二及四.7   | 90,000        | 4.36    | 2820                | 應付退休基金負債            | 二                   | 2,709       | 0.13          | -           | -      |
|      | 投資合計               |         | 90,240        | 4.37    | 2880                | 存入保證金               | 二                   | 4,047       | 0.20          | 4,047       | 0.23   |
| 1501 | 固定資產               |         |               |         | 28XX                | 遞延貸項                |                     | 55,659      | 2.70          | 51,169      | 2.91   |
| 1508 | 土地                 | 二及四.8   | 58,915        | 2.85    | 2XXX                | 其他負債合計              |                     | 648,137     | 31.41         | 346,317     | 19.69  |
| 1521 | 土地重估增值             |         | 14,529        | 0.70    |                     | 負債合計                |                     |             |               |             |        |
| 1531 | 房屋設備               |         | 261,121       | 12.66   |                     | 承讓及或有負債             |                     |             |               |             |        |
| 1551 | 機器設備               |         | 697,743       | 33.81   | 3100                | 股東權益                |                     |             |               |             |        |
| 1551 | 運輸設備               |         | 7,415         | 0.36    | 3200                | 普通股股本               | 四.14                | 1,161,119   | 56.28         | 1,161,119   | 66.05  |
| 1581 | 什項設備               |         | 89,680        | 4.35    | 3300                | 資本公積                | 二及四.15              | 1,693       | 0.08          | 1,693       | 0.10   |
| 15XX | 成本小計               |         | 1,129,403     | 54.73   | 3300                | 保留盈餘                |                     | 248,324     | 12.04         | 217,720     | 12.38  |
| 15X9 | 減：累計折舊             |         | (543,997)     | (26.37) | 3310                | 法定盈餘公積              | 四.16                | 102,169     | 4.95          | 91,129      | 5.18   |
| 1671 | 未完工程               |         | 4,472         | 0.22    | 3320                | 特別盈餘公積              | 四.17                | 3,286       | 0.16          | 3,286       | 0.19   |
| 1672 | 預付設備款              |         | 2,252         | 0.11    | 3350                | 未分配盈餘               | 四.19                | 142,869     | 6.93          | 123,305     | 7.01   |
| 15XX | 固定資產合計             |         | 592,130       | 28.69   | 3421                | 股東權益其他項目            | 二                   | 70,367      | 3.41          | 123,644     | 7.03   |
| 1780 | 無形資產               | 二及四.9   | 23,835        | 1.16    | 3430                | 累積換算調整變動數           | 二及四.18              | (56,322)    | (2.73)        | (56,322)    | (3.20) |
| 1800 | 其他資產               | 二、四.10  | 50,573        | 2.45    | 3450                | 金融商品之未實現損失          | 二                   | (19,851)    | (0.96)        | (45,794)    | (2.60) |
|      | 資產總計               |         | \$2,063,071   | 100.00  | 3460                | 未實現重估增值             | 二及四.8               | 9,604       | 0.47          | 9,604       | 0.55   |
|      |                    |         |               |         | 3XXX                | 母公司股東權益合計           |                     | 1,414,934   | 68.59         | 1,411,664   | 80.31  |
|      |                    |         |               |         |                     | 負債及股東權益總計           |                     | \$2,063,071 | 100.00        | \$1,757,981 | 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  
 民國九十九年一月一日至三月三十一日  
 及民國九十八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       | 九十九年第一季   |           |         | 九十八年第一季   |           |         |
|------|-----------|----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
|      |           |          | 小計        | 合計        | %       | 小計        | 合計        | %       |
| 4110 | 營業收入總額    | 二、四.20及五 | \$401,906 |           | 100.67  | \$257,378 |           | 101.25  |
| 4171 | 減：銷貨退回    |          | (1,557)   |           | (0.39)  | (2,634)   |           | (1.04)  |
| 4190 | 銷貨折讓      |          | (1,133)   |           | (0.28)  | (549)     |           | (0.21)  |
| 4100 | 銷貨收入淨額    |          |           | \$399,216 | 100.00  |           | \$254,195 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本      |          |           | (258,258) | (64.69) |           | (175,273) | (68.95) |
| 5910 | 營業毛利      |          |           | 140,958   | 35.31   |           | 78,922    | 31.05   |
| 6000 | 營業費用      |          |           | (88,325)  | (22.13) |           | (68,447)  | (26.93) |
| 6100 | 推銷費用      |          | (27,111)  |           | (6.79)  | (18,118)  |           | (7.13)  |
| 6200 | 管理費用      |          | (46,410)  |           | (11.63) | (38,196)  |           | (15.03) |
| 6300 | 研發費用      |          | (14,804)  |           | (3.71)  | (12,133)  |           | (4.77)  |
| 6900 | 營業淨利      |          |           | 52,633    | 13.18   |           | 10,475    | 4.12    |
| 7100 | 營業外收入及利益  |          |           | 4,670     | 1.18    |           | 9,392     | 3.69    |
| 7110 | 利息收入      |          | 780       |           | 0.20    | 720       |           | 0.28    |
| 7140 | 處分投資利益    |          | 700       |           | 0.18    | -         |           | -       |
| 7160 | 兌換利益淨額    | 二        | -         |           | -       | 7,814     |           | 3.07    |
| 7310 | 金融資產評價利益  | 二        | 530       |           | 0.13    | -         |           | -       |
| 7480 | 其他收入      |          | 2,660     |           | 0.67    | 858       |           | 0.34    |
| 7500 | 營業外費用及損失  |          |           | (13,007)  | (3.26)  |           | (1,878)   | (0.74)  |
| 7510 | 利息支出      |          | (1,024)   |           | (0.26)  | (269)     |           | (0.11)  |
| 7521 | 投資損失      | 二及四.6    | -         |           | -       | (23)      |           | (0.01)  |
| 7540 | 處分投資損失    |          | (657)     |           | (0.16)  | -         |           | -       |
| 7560 | 兌換損失淨額    | 二        | (10,138)  |           | (2.54)  | -         |           | -       |
| 7650 | 金融負債評價損失  | 二        | (83)      |           | (0.02)  | -         |           | -       |
| 7880 | 其他損失      |          | (1,105)   |           | (0.28)  | (1,586)   |           | (0.62)  |
| 7900 | 本期稅前淨利    |          |           | 44,296    | 11.10   |           | 17,989    | 7.07    |
| 8110 | 所得稅費用     | 二        |           | (9,890)   | (2.48)  |           | (5,714)   | (2.25)  |
| 9600 | 合併總利益     |          |           | \$34,406  | 8.62    |           | \$12,275  | 4.82    |
|      | 歸屬予：      |          |           |           |         |           |           |         |
| 9601 | 母公司股東之淨利  |          |           | \$34,406  |         |           | \$12,275  |         |
| 9602 | 少數股權之淨利   |          |           | -         |         |           | -         |         |
|      | 合併總利益     |          |           | \$34,406  |         |           | \$12,275  |         |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 二及四.21   |           |           |         |           |           |         |
|      | 本期稅前淨利    |          |           | \$0.39    |         |           | \$0.16    |         |
|      | 所得稅費用     |          |           | (0.09)    |         |           | (0.05)    |         |
|      | 合併總利益     |          |           | 0.30      |         |           | 0.11      |         |
|      | 少數股權之利益   |          |           | -         |         |           | -         |         |
|      | 母公司股東之利益  |          |           | \$0.30    |         |           | \$0.11    |         |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | 二及四.21   |           |           |         |           |           |         |
|      | 本期稅前淨利    |          |           | \$0.37    |         |           | \$0.16    |         |
|      | 所得稅費用     |          |           | (0.08)    |         |           | (0.05)    |         |
|      | 本期淨利      |          |           | \$0.29    |         |           | \$0.11    |         |

(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  
 (未經會計師核閱)  
 民國九十九年一月一日至三月三十一日  
 及民國九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目                 | 九十九年第一季          | 九十八年第一季          |
|---------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量           |                  |                  |
| 合併總利益               | \$34,406         | \$12,275         |
| 調整項目：               |                  |                  |
| 折舊費用                | 15,625           | 14,081           |
| 各項攤提                | 2,775            | 2,695            |
| 依權益法認列之投資損失         | -                | 23               |
| 處份投資淨利益             | (43)             | -                |
| 固定資產報廢損失            | 184              | -                |
| 金融資產評價利益            | (530)            | -                |
| 金融負債評價損失            | 83               | -                |
| 應付公司債折價攤銷           | 786              | -                |
| 營業資產及負債增減淨額         |                  |                  |
| 應收票據                | (3,950)          | (3,137)          |
| 應收帳款                | (28,958)         | 54,729           |
| 存貨                  | (44,174)         | (738)            |
| 其他流動資產              | (13,630)         | (7,922)          |
| 遞延所得稅資產             | 2,842            | 2,144            |
| 應付票據                | (10)             | -                |
| 應付帳款                | 65,163           | (3,020)          |
| 應付所得稅               | 6,058            | 3,958            |
| 應付費用                | (6,185)          | (13,313)         |
| 其他流動負債              | (18,098)         | (10,196)         |
| 應計退休金負債             | 711              | 336              |
| 營業活動之淨現金流入          | <u>13,055</u>    | <u>51,915</u>    |
| 投資活動之現金流量           |                  |                  |
| 取得公平價值變動入列損益之金融資產   | (17,905)         | -                |
| 出售公平價值變動入列損益之金融資產價款 | 13,605           | -                |
| 備供出售金融資產-流動         | 1,975            | 625              |
| 出售備供出售金融資產價款        | 579              | -                |
| 未攤銷費用增加             | (104)            | -                |
| 無形資產增加              | (1,913)          | (4,791)          |
| 收回採權益法評價之長期股權投資款    | 1,067            | -                |
| 購置固定資產              | (23,298)         | (18,747)         |
| 存出保證金增加             | (255)            | (97)             |
| 投資活動之淨現金流出          | <u>(26,249)</u>  | <u>(23,010)</u>  |
| 融資活動之現金流量           |                  |                  |
| 短期借款增加(減少)          | (120,000)        | 25,000           |
| 發行應付公司債             | 200,000          | -                |
| 公司債發行成本             | (5,000)          | -                |
| 應付短期票券淨額增加          | -                | 24,986           |
| 存入保證金增加(減少)         | 42               | (58)             |
| 融資活動之淨現金流入          | <u>75,042</u>    | <u>49,928</u>    |
| 匯率影響數               | (2,234)          | 17,006           |
| 本期現金及銀行存款增加數        | 59,614           | 95,839           |
| 期初現金及銀行存款餘額         | 301,639          | 303,250          |
| 期末現金及銀行存款餘額         | <u>\$361,253</u> | <u>\$399,089</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)     | <u>\$272</u>     | <u>\$209</u>     |
| 本期支付所得稅             | <u>\$1,227</u>   | <u>\$1,343</u>   |
| 不影響現金流量之投資及融資活動：    |                  |                  |
| 金融商品未實現損益           | <u>\$902</u>     | <u>\$(3,005)</u> |
| 金融商品未實現損失產生之遞延所得稅資產 | <u>\$(555)</u>   | <u>\$-</u>       |

(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  
 民國九十九年三月三十一日  
 及民國九十八年三月三十一日  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、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。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

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<br>名稱 | 子公司名稱   | 業務性質         | 所持股權百分比  |          | 說明 |
|------------|---|--------------|----------|----------|----|
|            |   |              | 99.03.31 | 98.03.31 |    |
| 本公司        | Ledtech Electronics Ltd. (百慕達)<br>(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)<br>(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<br>(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)<br>(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)<br>(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)<br>(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)<br>(以下簡稱薩摩亞公司)     | 發光二極體之銷售     | 100.00%  | 100.00%  |    |

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。

三、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。

2. 依據民國 98 年 5 月 27 日新公布之所得稅法修正條文，本公司之營利事業所得稅稅率自民國 99 年度起改為 20%。此改變亦使得本公司用以衡量遞延所得稅資產及負債所適用之稅率於民國 98 年 5 月 27 日起由 25%改為 20%。本公司業已於民國 98 年 6 月 30 日將此稅率變動對遞延所得稅資產/負債之影響列入所得稅費用，其影響致民國 98 年上半年度之淨利減少 9,364 仟元及每股盈餘減少 0.08 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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

|          | 99.03.31  | 98.03.31  |
|----------|-----------|-----------|
| 庫存現金及零用金 | \$1,327   | \$1,364   |
| 支票存款     | 25,749    | 16,523    |
| 活期存款     | 199,923   | 265,111   |
| 定期存款     | 134,254   | 116,091   |
| 合 計      | \$361,253 | \$399,089 |

上述銀行存款無提供質押或用途受限制之情事。

2. 備供出售金融資產－流動

| 項 目                               | 99.03.31 | 98.03.31 |
|-----------------------------------|----------|----------|
| 上市(櫃)股票                           | \$1,346  | \$1,346  |
| 基 金                               | 84,789   | 87,466   |
| 合 計                               | 86,135   | 88,812   |
| 加：金融商品未實現損益評價調整                   | (19,850) | (45,794) |
| 同期間分攤至股東權益之備供出售金融<br>資產所產生遞延所得稅資產 | (2,673)  | -        |
| 淨 額                               | \$63,612 | \$43,018 |

3. 應收票據淨額

|        | 99.03.31 | 98.03.31 |
|--------|----------|----------|
| 應收票據   | \$35,876 | \$28,768 |
| 減：備抵呆帳 | (280)    | (280)    |
| 應收票據淨額 | \$35,596 | \$28,488 |

4. 應收帳款淨額

|        | 99.03.31  | 98.03.31  |
|--------|-----------|-----------|
| 應收帳款   | \$423,643 | \$305,257 |
| 減：備抵呆帳 | (22,878)  | (19,925)  |
| 應收帳款淨額 | \$400,765 | \$285,332 |



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

|               | 99.03.31         | 98.03.31         |
|---------------|------------------|------------------|
| 製 成 品         | \$77,309         | \$72,281         |
| 在 製 品         | 38,536           | 19,328           |
| 原 物 料         | 178,205          | 84,000           |
| 商品存貨          | 60,179           | 62,350           |
| 在途存貨          | 46,582           | 14,961           |
| 合 計           | 400,811          | 252,920          |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (29,519)         | (29,296)         |
| 淨 額           | <u>\$371,292</u> | <u>\$223,624</u> |

本公司民國 99 年及 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 1,112 仟元、存貨跌價損失 813 仟元、存貨呆滯損失 1,805 仟元及存貨報廢損失 1,817 仟元、存貨跌價損失 1,671 仟元、存貨跌價回升利益 14,786 仟元。民國 98 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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

|           | 99.03.31  |       |            | 98.03.31  |         |            |
|-----------|-----------|-------|------------|-----------|---------|------------|
|           | 數 量       | 金 額   | 持 股<br>比 率 | 數 量       | 金 額     | 持 股<br>比 率 |
| 香港高新光有限公司 | 350,000 股 | \$240 | 35%        | 350,000 股 | \$1,386 | 35%        |

(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：

|         | 99年第一季 | 98年第一季 |
|---------|--------|--------|
| 投資損失    | \$-    | \$23   |
| 累積換算調整數 | -      | 39     |

(2) 子公司－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。

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)

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

|           | 99.03.31  |                 |         | 98.03.31  |                 |         |
|-----------|-----------|-----------------|---------|-----------|-----------------|---------|
|           | 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 | <u>\$90,000</u> | 10.00%  | 5,000,000 | <u>\$90,000</u> | 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 99 年 03 月 31 日止，本公司投資鉅新科技(股)公司共 90,000 仟元，取得 5,000 仟股，持股比率為 10%，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   | 99.03.31        | 98.03.31        |
|---------------------------|--|-----------------|-----------------|
| 新店市復興段 433、435、<br>436 地號 | #433-71.20 平方公尺<br>#435-1,195.34 平方公尺<br>#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之未實現重估增值科目。

(2) 折舊性資產

|      | 99.03.31           |                    |                  |
|------|--------------------|--------------------|------------------|
|      | 成 本                | 累計折舊               | 帳面價值             |
| 房屋設備 | \$261,121          | \$(70,987)         | \$190,134        |
| 機器設備 | 697,743            | (403,836)          | 293,907          |
| 運輸設備 | 7,415              | (5,153)            | 2,262            |
| 什項設備 | 89,680             | (64,021)           | 25,659           |
| 合 計  | <u>\$1,055,959</u> | <u>\$(543,997)</u> | <u>\$511,962</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)

|      | 98.03.31         |                    |                  |
|------|------------------|--------------------|------------------|
|      | 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  | <u>\$938,780</u> | <u>\$(520,557)</u> | <u>\$418,223</u> |

(3) 預付設備款及未完工程

|       | 99.03.31       | 98.03.31        |
|-------|----------------|-----------------|
| 未完工程  | \$4,472        | \$52,321        |
| 預付設備款 | 2,252          | 400             |
| 合 計   | <u>\$6,724</u> | <u>\$52,721</u> |

(4) 民國 99 年第一季及 98 年第一季利息資本化金額均為 0 仟元。

(5) 上述固定資產，亦無提供抵、質押之情事。

9. 無形資產

|       | 99.03.31        | 98.03.31        |
|-------|-----------------|-----------------|
| 土地使用權 | \$18,550        | \$20,208        |
| 權利金   | 3,729           | 6,360           |
| 電腦軟體  | 1,556           | 2,523           |
| 合 計   | <u>\$23,835</u> | <u>\$29,091</u> |

10. 其他資產

|               | 99.03.31        | 98.03.31        |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 商 譽           | \$1,215         | \$1,215         |
| 存出保證金         | 1,610           | 2,010           |
| 遞延所得稅資產—非流動淨額 | 24,491          | 38,068          |
| 未攤銷費用         | 23,257          | 28,882          |
| 合 計           | <u>\$50,573</u> | <u>\$70,175</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)

11. 短期借款

| 貸款銀行     | 借款性質 | 99.3.31     | 98.3.31     |
|----------|------|-------------|-------------|
| 第一銀行     | 信用借款 | \$10,000    | \$30,000    |
| 中國信託商業銀行 | 信用借款 | 20,000      | -           |
| 華南銀行     | 信用借款 | -           | 15,000      |
| 台北富邦銀行   | 信用借款 | -           | 10,000      |
| 合 計      |      | \$30,000    | \$55,000    |
| 借款利率區間   |      | 1.00%~1.05% | 1.50%~1.60% |

截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別為 580,000 仟元及 415,000 仟元。

12. 應付短期票券淨額

| 保證機構       | 99.3.31 |     | 98.3.31 |          |
|------------|---------|-----|---------|----------|
|            | 利率區間    | 金額  | 利率區間    | 金額       |
| 兆豐票券       | -       | -   | 1.498%  | 25,000   |
| 減：應付短期票券折價 |         | -   |         | (14)     |
| 合 計        |         | \$- |         | \$24,986 |

13. 應付公司債

|           | 99.3.31   | 98.3.31 |
|-----------|-----------|---------|
| 可轉換公司債    | \$200,000 | \$-     |
| 減：應付公司債折價 | (17,053)  | -       |
| 小 計       | 182,947   | -       |
| 減：一年內到期部分 | -         | -       |
| 合 計       | \$182,947 | \$-     |

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)

本公司公司債發行條件如下：

| 種類         | 國內第二次無擔保可轉換公司債  |
|------------|---|
| 發行總額       | 新台幣200,000仟元  |
| 發行日        | 99.2.10   |
| 債券期間       | 三年(99.2.10-102.2.10)  |
| 票面利率       | 年利率0%   |
| 轉換期間       | 自發行日後滿一個月之翌日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(華興電子)普通股股票  |
| 受託人        | 玉山商業銀行  |
| 轉換價格       | 截至民國99年3月31日轉換價格為25.77元。  |
| 贖回或提前清償之條款 | 1. 自發行滿一個月之翌日至債券到期前四十日止，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30%，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。<br>2. 於前項所述之期間，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總金額10%時，本公司得按債券面值以現金收回流通在外之全部債券。 |
| 債券持有人溢價賣回權 | 無。  |
| 償還方法       | 到期日以現金一次還本。   |
| 保證機構       | 不適用   |

- (1) 本公司於民國 99 年 2 月 10 日發行 0% 票面利率之三年期國內無擔保可轉換公司債新台幣 200,000 仟元，依財務會計準則公報第三十六號之規定，此次發行之可轉換公司債包括主債務及嵌入之衍生性金融負債，主債務商品之應付公司債淨額以攤銷後成本衡量，民國 99 年 3 月 31 日之餘額為 182,947 仟元。

嵌入之衍生性金融負債則以公平價值評估且其變動列入損益，民國 99 年 2 月 10 日嵌入之衍生性金融負債公平價值為 12,839 仟元，本期認列 83 仟元之金融負債評價損失，截至民國 99 年 3 月 31 日止公平價值金額為 12,922 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)

(2) 截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

|           | 99.3.31   | 98.3.31 |
|-----------|-----------|---------|
| 第二次可轉換公司債 | \$200,000 | \$-     |
| 已轉換或贖回金額  | -         | -       |
| 尚未轉換或贖回餘額 | \$200,000 | \$-     |

14. 股本

|      | 99.03.31    | 98.03.31    |
|------|-------------|-------------|
| 期末股本 | \$1,161,119 | \$1,161,119 |

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，直至與實收資本額相等為止。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。

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) 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：

99 年第一季

| <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    |

98 年第一季

| <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    |

- (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 99 年及 98 年 3 月 31 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 149,736 仟元及 119,132 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 99 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. 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。

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 98 年度盈餘分配議案，初次於 99 年 3 月 30 日董事會通過，擬議分配股息及紅利，每股現金 0.85 元，最後於 99 年 5 月 5 日董事會通過，擬議分配股息及紅利，每股現金股利 0.50 元、每股股票股利 0.35 元，尚待股東會通過。

(3) 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。

(4) 員工分紅與董監酬勞

① 本公司民國 99 年第一季員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 4,707 仟元及 1,373 仟元；民國 98 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,577 仟元及 460 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 99 年度董事會擬議之民國 98 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 本公司 98 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：

|          | 九十八年度(預計)      |                 |     |      |
|----------|----------------|-----------------|-----|------|
|          | 股東會決議<br>實際配發數 | 原董事會通過<br>擬議配發數 | 差異數 | 差異原因 |
| 一、配發情形：  |                |                 |     |      |
| 1.員工現金紅利 | \$-            | \$11,390        | -   |      |
| 2.員工股票紅利 | -              | -               | -   |      |
| 3.董監事酬勞  | -              | 3,322           | -   |      |
| 二、基本每股盈餘 |                | 0.92 元          |     |      |

本公司 98 年度盈餘分配案尚未實際配發。

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<br>實際配發數 | 原董事會通過<br>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          |     |      |

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。

## 20. 銷貨收入

|           | 99 年第一季   | 98 年第一季   |
|-----------|-----------|-----------|
| 發光二極體指示燈  | \$143,365 | \$105,118 |
| 發光應用產品    | 196,028   | 124,959   |
| 發光二極體顯示器  | 36,446    | 26,344    |
| 貿 易       | 26,067    | 957       |
| 合 計       | 401,906   | 257,378   |
| 減：銷貨退回及折讓 | (2,690)   | (3,183)   |
| 淨 額       | \$399,216 | \$254,195 |

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)

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，假設員工分紅將採發放股票方式，民國 98 年第一季經考量員工分紅為潛在普通股後，其稀釋效果影響不大，故稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘列示。

另本公司於民國 99 年 2 月 10 日發行可轉換公司債，經考量員工紅利分紅及可轉換公司債為潛在普通股後，具有稀釋效果，故本公司民國 99 年第一季揭露基本及稀釋每股盈餘。

|                             | 99 年第一季  |          | 98 年第一季  |          |
|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|
|                             | 稅 前      | 稅 後      | 稅 前      | 稅 後      |
| 基本每股盈餘：                     |          |          |          |          |
| 屬於普通股股東之本期淨利                | \$44,296 | \$34,406 | \$17,989 | \$12,275 |
| 加權平均流通在外股數(仟股)              | 114,112  | 114,112  | 114,112  | 114,112  |
| 每股淨利                        | \$0.39   | \$0.30   | \$0.16   | \$0.11   |
| 稀釋每股盈餘：                     |          |          |          |          |
| 屬於普通股股東之本期淨利                | \$44,296 | \$34,406 | \$17,989 | \$12,275 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：              |          |          |          |          |
| 可轉換公司債                      | 869      | 695      | -        | -        |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利               | \$45,165 | \$35,101 | \$17,989 | \$12,275 |
| 加權平均流通在外股數(仟股)              | 114,112  | 114,112  | 114,112  | 114,112  |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：              |          |          |          |          |
| 員工分紅                        | 536      | 536      | -        | -        |
| 可轉換公司債                      | 7,761    | 7,761    | -        | -        |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均<br>流通在外股數(仟股) | 122,409  | 122,409  | 114,112  | 114,112  |
| 每股淨利                        | \$0.37   | \$0.29   | \$0.16   | \$0.11   |

99 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<br>在外股數(仟股) |
|-------|---------|--------|--------------------|
| 期初股數  | 116,112 | 90/90  | 116,112            |
| 庫 藏 股 | (2,000) | (註)    | (2,000)            |
| 合 計   |         |        | 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)

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<br>在外股數(仟股) |
|-------|---------|--------|--------------------|
| 期初股數  | 116,112 | 90/90  | 116,112            |
| 庫 藏 股 | (2,000) | (註)    | (2,000)            |
| 合 計   |         |        | 114,112            |

(註)：依庫藏股買回天數佔總天數計算之。

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

|           | 99 年第一季 |   | 98 年度第一季 |   |
|-----------|---------|---|----------|---|
|           | 金 額     | % | 金 額      | % |
| 香港高新光有限公司 | \$-     | - | \$60     | - |

本公司銷售成品予香港高新光有限公司，其銷售價格與一般客戶相當，收款期間係於貨到後 60 天內收款。

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：

|           | 99.03.31 |   | 98.03.31 |   |
|-----------|----------|---|----------|---|
|           | 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)

3.其他收入

| 關係人名稱     | 99 年第一季 | 98 年第一季 |
|-----------|---------|---------|
| 香港高新光有限公司 | \$-     | \$5     |

六、質押之資產

截至民國 99 年及 98 年 03 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  | 99.03.31 | 98.03.31 | 抵押機構   |
|------------|-------|----------|----------|--------|
| 受限制資產—定期存款 | 履約保證金 | \$1,000  | \$1,000  | 全家便利商店 |
| 受限制資產—定期存款 | 關稅保證  | -        | 1,470    | 關稅局    |
| 合計         |       | \$1,000  | \$2,470  |        |

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 03 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 | \$5,969 | \$4,472 | \$1,497 |

3. 本公司之子公司簽訂之租賃合約，截至民國 99 年 03 月 31 日止，未來應付租金合計數如下：

| 期 間                 | 金 額     |
|---------------------|---------|
| 99 年 4 月~100 年 3 月  | \$3,995 |
| 100 年 4 月~101 年 3 月 | 2,152   |
| 101 年 4 月以後         | 160     |
|                     | \$6,307 |

八、重大之災害損失

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、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、公司債及現金及銀行存款。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、利率變動現金流量風險、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 利率變動現金流量風險

公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之短期銀行借款等。另公司暴露於利率固定之市場風險主要為利率固定之可轉換公司債。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理利率風險。

③ 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匯率避險。

④ 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

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)

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。

⑤ 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、可轉換公司債、現金及銀行存款及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。

2. 金融商品資訊之公平價值

| 金融商品                   | 99.3.31   |           | 98.3.31   |           |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                        | 帳面價值      | 公平價值      | 帳面價值      | 公平價值      |
| <u>資產-非衍生性</u>         |           |           |           |           |
| 現金及銀行存款                | \$361,253 | \$361,253 | \$399,089 | \$399,089 |
| 公平價值變動列入損益之<br>金融資產－流動 | 5,530     | 5,530     | -         | -         |
| 備供出售金融資產－流動            | 63,612    | 63,612    | 43,018    | 43,018    |
| 應收票據及帳款<br>(含應收關係人款項)  | 436,361   | 436,361   | 313,874   | 313,874   |
| 受限制資產                  | 1,000     | 1,000     | 2,470     | 2,470     |
| 以成本衡量之金融資產             | 90,000    | -         | 90,000    | -         |
| <u>負債-非衍生性</u>         |           |           |           |           |
| 短期借款                   | 30,000    | 30,000    | 55,000    | 55,000    |
| 應付短期票券淨額               | -         | -         | 24,986    | 24,986    |
| 應付票據及帳款                | 268,665   | 268,665   | 130,150   | 130,150   |
| 應付公司債                  | 182,947   | 182,947   | -         | -         |
| <u>負債-衍生性</u>          |           |           |           |           |
| 可轉換公司債嵌入金融<br>商品       | 12,922    | 12,922    | -         | -         |

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。

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 金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。可轉換公司債係以純債價格為其公平價值。
- ③ 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。
- ④ 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 |         |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
|                       | 99.3.31   | 98.3.31   | 99.3.31   | 98.3.31 |
| <u>金融資產</u>           |           |           |           |         |
| 現金及銀行存款               | \$361,253 | \$399,089 | \$-       | \$-     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動    | 5,530     | -         | -         | -       |
| 備供出售之金融資產－流動          | 63,612    | 43,018    | -         | -       |
| 應收帳款及票據<br>(含應收關係人款項) | -         | -         | 436,361   | 313,874 |
| 受限制資產                 | -         | -         | 1,000     | 2,470   |
| <u>金融負債</u>           |           |           |           |         |
| 短期借款                  | -         | -         | 30,000    | 55,000  |
| 短期應付票券淨額              | -         | -         | -         | 24,986  |
| 應付票據及帳款               | -         | -         | 268,665   | 130,150 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動   | -         | -         | 12,922    | -       |
| 應付公司債                 | -         | -         | 182,947   | -       |

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) 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       |            | 1 年以上     |         | 總計         |            |
|--------|------------|------------|-----------|---------|------------|------------|
|        | 99.3.31    | 98.3.31    | 99.3.31   | 98.3.31 | 99.3.31    | 98.3.31    |
| 銀行借款   | \$(30,000) | \$(55,000) | \$-       | \$-     | \$(30,000) | \$(55,000) |
| 應付短期票券 | -          | (24,986)   | -         | -       | -          | (24,986)   |
| 應付公司債  | -          | -          | (182,947) | -       | (182,947)  | -          |

② 浮動利率

|      | 1 年內      |           | 1 年以上   |         | 總計        |           |
|------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|
|      | 99.3.31   | 98.3.31   | 99.3.31 | 98.3.31 | 99.3.31   | 98.3.31   |
| 銀行存款 | \$199,923 | \$265,111 | \$-     | \$-     | \$199,923 | \$265,111 |

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99年第一季及98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780仟元及720仟元，利息費用總額分別為1,024仟元及269仟元。

3. 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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

99 年第一季

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                            | 交易往來對象                            | 與交易人<br>之間係<br>(註二) | 交易往來情形 |                  |               | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
|------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------|------------------|---------------|---------------------------|
|            |                                  |                                   |                     | 科目     | 金額               | 交易條件          |                           |
| 0          | 華興電子工業(股)<br>公司                  | Ledtech Electronics<br>Ltd. (百慕達) | 1                   | 進貨     | 181,755<br>(註 1) | 依成本價格         | 45.53%                    |
| 0          | 華興電子工業(股)<br>公司                  | Ledtech Electronics<br>Ltd. (百慕達) | 1                   | 應收帳款   | 240,594          |               | 11.66%                    |
| 0          | 華興電子工業(股)<br>公司                  | Ledtech Electronics<br>Corp. (美國) | 1                   | 應收帳款   | 104,372          |               | 5.06%                     |
| 1          | Ledtech Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 華興電子工業(股)<br>公司                   | 2                   | 進貨     | 104,666          | 依成本加計<br>一定成數 | 26.22%                    |
| 1          | Ledtech Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子有<br>限公司                   | 3                   | 銷貨收入   | 110,358          | 依成本價格         | 27.64%                    |
| 1          | Ledtech Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子有<br>限公司                   | 3                   | 進貨     | 190,260          | 依出廠價格         | 47.66%                    |
| 1          | Ledtech Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子有<br>限公司                   | 3                   | 應收帳款   | 277,128          |               | 13.43%                    |

註 1：包含去料加工之銷貨收入 55,569 仟元。

98 年第一季

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                            | 交易往來對象                            | 與交易人<br>之間係<br>(註二) | 交易往來情形 |                  |       | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
|------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------|------------------|-------|---------------------------|
|            |                                  |                                   |                     | 科目     | 金額               | 交易條件  |                           |
| 0          | 華興電子工業(股)<br>公司                  | Ledtech Electronics<br>Ltd. (百慕達) | 1                   | 進貨     | 147,471<br>(註 2) | 依成本價格 | 58.01%                    |
| 0          | 華興電子工業(股)<br>公司                  | Ledtech Electronics<br>Ltd. (百慕達) | 1                   | 應收帳款   | 131,115          |       | 7.46%                     |
| 1          | Ledtech Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子有<br>限公司                   | 3                   | 進貨     | 160,109          | 依出廠價格 | 62.99%                    |
| 1          | Ledtech Electronics<br>Ltd.(百慕達) | 肇慶市立得電子有<br>限公司                   | 3                   | 應收帳款   | 165,744          |       | 9.43%                     |

註 2：包含去料加工之銷貨收入 35,819 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。

#### 十一、 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。