

華東承啟科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一年前三季

地址：新北市新店區民權路四十八之三號四樓

電話：(〇二) 二九一三八八三三

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14~15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~25		四~十七
(五) 關係人交易	25~27		十八
(六) 質押之資產	27		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	27		二十
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28		二十一
2. 轉投資事業相關資訊	28		二十一
3. 大陸投資資訊	28		二十一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	28		二十一
(十二) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事宜	28~33		二十二
(十三) 營運部門財務資訊	34~35		二十三

## 會計師核閱報告

華東承啟科技股份有限公司 公鑒：

華東承啟科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。華東承啟科技股份有限公司民國一〇〇年前三季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國一〇〇年十月二十四日出具保留意見之核閱報告。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

眾智聯合會計師事務所

會計師 王 惠 民

會計師 游 佩 靜

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0890112694 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990045843 號

民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 三 日

華東承啟科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註二及四)	\$ 317,957	26	\$ 244,917	24	2100	短期借款(附註十及十九)	\$ 55,797	5	\$ 220,000	22
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	-	-	103,251	10	2110	應付短期票券(附註十一)	-	-	59,830	6
1120	應收票據	-	-	6,941	1	2120	應付票據	3	-	4,697	1
1140	應收帳款(附註二及六)	515,852	41	116,691	11	2130	應付票據—關係人(附註十八)	-	-	636	-
1150	應收帳款—關係人(附註二、六及十八)	-	-	104,394	10	2140	應付帳款	140,703	11	41,035	4
1160	其他應收款	11,691	1	7,092	1	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	-	-	16,216	2
120X	存貨(附註二及七)	160,695	13	147,979	15	2160	應付所得稅(附註二及十四)	-	-	1,980	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十四)	-	-	4,251	-	2170	應付費用	14,242	1	21,200	2
1291	受限制資產(附註四及十九)	-	-	35,700	4	2260	預收貨款	64	-	1,625	-
1298	其 他	33,166	3	67,271	7	2298	其 他	11,102	1	13,850	1
11XX	流動資產合計	1,039,361	84	838,487	83	21XX	流動負債合計	221,911	18	381,069	38
	固定資產(附註二及九)						其他負債				
1521	房屋及建築	104,783	9	97,841	10	2820	存入保證金	1,048	-	-	-
1531	機器設備	18,299	1	229,872	23		負債總計	222,959	18	381,069	38
1545	測試設備	14,735	1	26,534	2		股東權益				
1551	運輸設備	1,564	-	2,752	-	3110	普通股股本—每股面額10元，額定250,000千股，一〇一年及一〇〇年九月底發行股數分別為93,570仟股及89,352仟股(附註十三)	935,702	75	893,523	88
1561	生財器具	18,818	2	31,285	3		資本公積(附註十三)				
1631	租賃改良	796	-	3,022	-	3210	發行股票溢價	-	-	89,420	9
1671	未完工程	12,163	1	-	-	3220	庫藏股票交易	-	-	7,175	1
1681	其他設備	8,050	-	-	-	3240	處分資產增益	-	-	109	-
15X1	成本合計	179,208	14	391,306	38	3272	已失效認股權	-	-	4,236	-
15X9	減：累計折舊	63,624	5	215,156	21	32XX	資本公積合計	-	-	100,940	10
1599	累計減損	3,146	-	19,826	2		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	112,438	9	156,324	15	3351	累積盈虧	35,193	3	( 417,990)	( 41)
	無形資產						股東權益其他項目				
1782	土地使用權	12,107	1	12,806	1	3420	累積換算調整數(附註十三)	49,282	4	58,602	5
	其他資產					3XXX	股東權益合計	1,020,177	82	635,075	62
1800	出租資產(附註九)	75,120	6	-	-		負債及股東權益總計	\$ 1,243,136	100	\$1,016,144	100
1820	存出保證金	36	-	826	-						
1830	遞延費用	4,074	-	7,701	1						
18XX	其他資產合計	79,230	6	8,527	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,243,136	100	\$ 1,016,144	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱眾智聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十三日核閱報告)

董事長：呂禮正

經理人：呂禮正

會計主管：賴玉女

華東承啟科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘(損失)為元

代碼	一〇一前三季 金額	一〇一前三季 %	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 %
4110 營業收入	\$ 1,463,854	100	\$ 1,201,021	103
4170 減：銷貨退回及折讓	( 2,943)	( -)	( 34,194)	( 3)
4000 營業收入淨額(附註二及十八)	1,460,911	100	1,166,827	100
5000 營業成本(附註八、十五及十八)	<u>1,376,414</u>	<u>94</u>	<u>1,190,953</u>	<u>102</u>
5910 營業毛利(損)	<u>84,497</u>	<u>6</u>	( <u>24,126</u> )	( <u>2</u> )
營業費用(附註十五及十八)				
6100 銷售費用	7,606	1	73,058	6
6200 管理及總務費用	32,763	2	32,301	3
6300 研究發展費用	<u>2,323</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>42,692</u>	<u>3</u>	<u>105,359</u>	<u>9</u>
6900 營業淨利(損)	<u>41,805</u>	<u>3</u>	( <u>129,485</u> )	( <u>11</u> )
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,288	-	699	-
7130 處分固定資產利益	229	-	2,622	-
7140 處分投資利益	275	-	518	-
7210 租金收入	5,816	1	-	-
7310 金融資產評價利益(附註五)	-	-	251	-
7480 其他	<u>877</u>	<u>-</u>	<u>21,132</u>	<u>2</u>
7100 合計	<u>9,485</u>	<u>1</u>	<u>25,222</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	21	-	\$	5,412	1
7560		9,662	1		10,846	1
7630		2,855	-		13,368	1
7880		<u>2,945</u>	<u>-</u>		<u>3,441</u>	<u>-</u>
7500		<u>15,483</u>	<u>1</u>		<u>33,067</u>	<u>3</u>
7900		35,807	3	( 137,330)	( 12)	
8110		( <u>517</u> )	<u>-</u>	( <u>6,201</u> )	( <u>-</u> )	
9600		<u>\$ 35,290</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 143,531)</u>	<u>( 12)</u>	
	每股盈餘 (附註二及十六)					
9750		<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>(\$ 2.22)</u>	<u>(\$ 2.32)</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱眾智聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十三日核閱報告)

董事長：呂禮正

經理人：呂禮正

會計主管：賴玉女

華東承啟科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總淨利(損)	\$ 35,290	(\$ 143,531)
調整項目		
折舊	12,492	22,347
攤銷	2,433	2,760
處分固定資產利益	( 229)	( 2,622)
處分投資利益	( 275)	( 518)
金融資產評價利益	( -)	( 251)
固定資產減損損失	2,855	13,368
固定資產報廢損失	79	-
遞延所得稅資產	-	7,450
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	-	923
應收帳款(含關係人)	( 443,964)	172,809
其他應收款	( 4,960)	13,064
存貨	( 121,348)	101,064
其他流動資產	( 1,575)	32,601
預付退休金	-	19,678
其他資產—其他	-	1,406
應付票據(含關係人)	( 7,769)	( 18,113)
應付帳款(含關係人)	112,839	( 53,519)
應付所得稅	-	( 2,585)
應付費用	( 2,274)	( 2,771)
預收貨款	( 684)	( 1,378)
其他流動負債	( 524)	( 5,954)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 417,614)</u>	<u>156,228</u>
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	( 181,000)	( 164,946)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
處分指定公平價值變動列入損益之金融 資產價款	\$ 312,640	\$ 177,471
購置固定資產	( 51,828)	( 3,687)
處分固定資產價款	4,887	11,149
存出保證金(增加)減少	( 36)	262
受限制資產(增加)	-	( 8,700)
遞延費用(增加)	-	( 5,891)
投資活動之淨現金流入	<u>84,663</u>	<u>5,658</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	55,797	10,000
應付短期票券(減少)	-	( 19,995)
存入保證金增加	<u>1,048</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>56,845</u>	<u>( 9,995)</u>
匯率影響數	<u>( 4,925)</u>	<u>13,706</u>
本期現金淨(減少)增加金額	( 281,031)	165,597
期初現金餘額	<u>598,988</u>	<u>79,320</u>
期末現金餘額	<u>\$ 317,957</u>	<u>\$ 244,917</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 5,300</u>
支付所得稅	<u>\$ 517</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱眾智聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十三日核閱報告)

董事長：呂禮正

經理人：呂禮正

會計主管：賴玉女

華東承啟科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華東承啟科技股份有限公司（以下簡稱華東承啟公司）設立於七十五年十一月，主要經營微電腦產品（微電腦、電腦介面卡及記憶體模組）製造加工買賣。有鑒於記憶體市場價格波動快速，為避免公司暴險於此等產品市場價格之不確定性所可能造成之損失，華東承啟公司管理當局決定自一〇〇年第二季起逐步縮減記憶體模組產品之買賣業務，嗣後華東承啟公司經營團隊審慎考量記憶體模組之產業風險後，決定於一〇〇年底結束記憶體模組之買賣業務，並制定所營運方針以朝向主機板、顯示卡及電腦週邊設備買賣及製造等業務為主。華東承啟公司股票自八十六年十二月經原財政部證券暨期貨管理委員會核准股票上櫃買賣，八十九年八月十七日經核准股票轉上市買賣。

華東承啟公司於一〇一年七月辦理減資彌補虧損後，截至一〇一年九月底主要股東為億城投資股份有限公司，持股比例為 36%。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，華東承啟公司及子公司員工人數合計分別為 206 人及 340 人。

子公司資訊如下：

- (一) Gold Ring Trading Co., Ltd. (Gold Ring, 持股 100%)，設立於英屬維京群島，主要經營投資業務。該公司另於荷蘭設立子公司 Chaintech Europe BV (CTE, 持股 100%)，目前已停止營運並辦理清算中。
- (二) 巴哈馬聯邦上海有限公司 (巴哈馬聯邦上海, 持股 100%)，設立於巴哈馬，主要經營國際投資業務。該公司另分別於香港及大陸投資 Chaintech Computer (H.K.) Ltd. (CTHK, 持股 100%) 及東莞長安科得電子有限公司 (科得, 持股 100%)，CTHK 主要從事本公司產品於當地之銷售，已於一〇〇年十二月清算完成；科得主要從事主機板、顯示卡及電腦週邊設備生產製造。

(三) 瀚宇杰盟股份有限公司（持股 100%），設立於台灣，主要從事銷售電腦及週邊配備產品之買賣業務，華東承啟公司原持有該公司 100% 之股權，一〇〇年十一月以協定價格方式將所持有之瀚宇杰盟股份有限公司全數出售予華科采邑股份有限公司（關係人），經前述股權轉讓後本公司對瀚宇杰盟公司已無控制能力，故自一〇〇年十二月起未將其納入合併財務報表編製主體。

## 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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### (二) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、未決訟案損失、資產減損損失、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### (三) 合併報表編製基礎

本合併財務報表之編製個體包括華東承啟公司及附註一所述各子公司。編製合併財務報表時，華東承啟公司與子公司間重要之交易（含側流交易）及其餘額業已銷除。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其係依訂定之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評估績效之一組金融資產。合併公司定期提供予管理階層該投資組合資訊，亦以公平價值為基礎。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融資產除列時，出售所得價款與帳面之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

(六) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常係於產品交付客戶時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按合併公司與客戶所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

#### (七) 應收帳款及備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。華東承啟公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (八) 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之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。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (九) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）公司股票及興櫃公司股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。

#### (十) 採權益法長期投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份百分之二十以上或具重大影響力者，採權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不

予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及預付退休金除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

合併公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

#### (十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：機器設備，五至八年；測試設備，一至八年；運輸設備，三年；生財器具，一至八年；租賃改良，二至三年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

當固定資產已無使用價值時，按淨變現價值或帳面價值較低者轉列閒置資產。

固定資產出售或報廢時，其成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。產生之利益或損失列為當期營業外利益或損失。

#### (十二) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (十三) 遞延費用

包括購入電腦軟體及模具等之成本，按一至三年攤銷。

#### (十四) 土地使用權（帳列「無形資產」項下）

係向政府租用土地及相關改良必要之成本，按五十年攤銷。

(十五) 產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，均依據過去經驗預估可能之售後服務保證成本並認列為當期費用，同時也列記應計產品服務保證負債（列入其他流動負債）。

(十六) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期損益。

(十七) 所得稅費用

所得稅費用作跨期間之分攤，可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

研究發展支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八) 普通股每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)計算，係以當期純益(損)除以普通股流通在外加權平均股數。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範

圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對合併公司一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，此項變動，對合併公司一〇〇年前三季財務報表並無重大影響。

#### 四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 559	\$ 1,142
新台幣支票及活期存款	4,826	55,807
外幣支票及活期存款	30,507	37,968
定期存款	<u>282,065</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$317,957</u>	<u>\$244,917</u>

合併公司另有定期存款因下列用途已重分類至其他科目：

	用	途	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
受限制資產—流動				
質押活期存款	主係銀行短期借款授		\$ -	\$ 35,700
	信額度擔保			

#### 五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產		
基金受益憑證	\$ -	\$103,000
評價調整	-	251
	<u>\$ -</u>	<u>\$103,251</u>

合併公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品係依訂定之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評估績效之一組金融資產。合併公司定期提供予管理階層該投資組合資訊，亦以公平價值為基礎。

一〇〇年前三季指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價利益 251 仟元。

#### 六、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款－非關係人	\$530,849	\$172,192
減：備抵呆帳	( 14,997)	( 53,008)
減：備抵銷貨折讓	<u>-</u>	<u>( 2,493)</u>
	515,852	116,691
應收帳款－關係人（附註十八）	<u>-</u>	<u>104,394</u>
	<u>\$515,852</u>	<u>\$221,085</u>

華東承啟公司及子公司備抵呆帳（含備抵銷貨折讓）變動如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ 14,848	\$ 79	\$ 34,971
加：本年度提列	-	149	717	36,683
減：本年度迴轉	-	-	( 671)	( 13,352)
本年度實際沖銷	-	-	-	( 382)
重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,419)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,997</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 55,501</u>

#### 七、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商 品	\$ 899	\$ -
製 成 品	-	116,950
在 製 品	55,854	4,177
原 料	103,942	26,264
物 料	<u>-</u>	<u>588</u>
	<u>\$ 160,695</u>	<u>\$ 147,979</u>

一〇一年及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 11,534 仟元及 48,892 仟元。

一〇一年及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為1,376,414仟元及1,190,953仟元。一〇一年及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失轉回利益40,772仟元及48,329仟元。

#### 八、以成本衡量之金融資產-非流動

本公司持有協泰生化科技公司與翔英投資公司股票，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。前述公司股票以往年度皆已提足減損，是以帳面價值為零。

#### 九、固定資產

	一〇一年九月三十日				一〇〇年九月三十日
	成本	累計折舊	累計減損	未折減餘額	未折減餘額
房屋及建築	\$ 104,783	\$ 23,813	\$ -	\$ 80,970	\$ 75,118
機器設備	18,299	7,666	2,196	8,437	72,533
測試設備	14,735	12,364	762	1,609	2,867
運輸設備	1,564	943	-	621	123
生財器具	18,818	16,647	182	1,989	5,249
租賃改良	796	278	-	518	434
其他設備	8,050	1,913	6	6,131	-
未完工程	12,163	-	-	12,163	-
	<u>\$ 179,208</u>	<u>\$ 63,624</u>	<u>\$ 3,146</u>	<u>\$ 112,438</u>	<u>\$ 156,324</u>

子公司科得公司將不再使用之顯示卡工程設備轉列閒置資產，其內容如下，該些設備已於一〇〇年九月至十一月陸續出售完畢：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
閒置資產		
成本—機器設備	\$ -	\$ 9,913
減：累計折舊	-	7,995
	-	1,918
減：累計減損	-	1,918
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

子公司科得與他公司簽訂出租資產合約，將部份機器設備出租予他人，租賃期限自一〇一年三月至一〇三年五月止，合併公司將其重分類至其他資產-出租資產項下，明細如下

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
出租資產		
成本—機器設備	\$ 143,952	\$ -
成本—測試設備	1,165	-
減：累計折舊	69,997	-
	<u>\$ 75,120</u>	<u>\$ -</u>

## 十、短期借款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
銀行擔保借款	-	\$ -	1.93-2.59	\$ 186,000
銀行信用借款	1.9503	47,875	2.13-3.34	34,000
其他短期借款	-	7,922		-
		<u>\$ 55,797</u>		<u>\$ 220,000</u>

子公司科得一〇一年三月因業務往來而向他公司(非關係人)簽訂借款協議借入 23,505 仟元，借款期限自一〇一年三月十五日至一〇一年五月十五日止(借款協議規定到期六十天內償還借款本金不計息，逾期超出二十天未償還，則按國家利率 0.7%月收取利息)，截至一〇一年九月三十日借款餘額 7,922 仟元。

合併公司一〇〇年九月三十日短期借款所提供之擔保品，請參閱附註四及十九之說明。

## 十一、應付短期票券

	保證 / 承兌機構	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		利率 %	金額	利率 %	金額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	-	\$ -	2.510	\$ 29,931
	國票票券金融公司	-	-	2.388	29,899
			<u>\$ -</u>		<u>\$ 59,830</u>

## 十二、員工退休金

華東承啟公司與台灣子公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。一〇一年及一〇〇年前三季認列之退休金成本各為 263 仟元及 521 仟元。

華東承啟公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。本公司已於一〇〇年八月結清勞工退休準備金專戶，另於一〇〇年十一月因本公司已無適用勞動基準法退休金制度之勞工，故經向主管機關申請核准撤銷勞工退休準備金專戶。

大陸子公司一〇一年及一〇〇年前三季依當地法令規定認列之退休金費用分別為 800 仟元及 429 仟元。

## 十三、股東權益

本公司一〇〇年九月三十日實收資本額為 893,523 仟元，為改善財務結構，於一〇〇年十月二十一日經股東臨時會決議通過，以資本公積 100,940 仟元及辦理減資 275,205 仟元彌補虧損，本次減資基

準日為一〇〇年十一月十四日，已於一〇〇年十一月二十四日業經主管機關核准變更登記完竣。另為充實營運資金、改善財務結構及引進策略性投資人，並於一〇〇年十一月十五日為增資基準日辦理私募現金增資發行普通股 56,000 仟股，私募每股價格為新台幣 6.88 元，募集資金共計新台幣 385,280 仟元，並於一〇〇年十一月二十四日業經主管機關核准變更登記完竣。本公司為改善財務結構，於一〇一年六月十三日經股東常會決議通過辦理減資 242,616 仟元彌補虧損，本次減資基準日為一〇一年七月二十六日，已於一〇一年八月十四日業經主管機關核准變更登記完竣。截至一〇一年九月三十日止，本公司實收資本額為 935,702 仟元。

依證券交易法規定，前述私募之普通股須自股票交付日起滿三年並依相關規定向主管機關申請上市交易完成後，始得於公開市場上自由轉讓。

#### 資本公積

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
發行股票溢價	\$ -	\$ 89,420
庫藏股票交易	-	7,175
已失效認股權	-	4,236
處分資產增益	-	109
	<u>\$ -</u>	<u>\$100,940</u>

依相關法令規定，各類資本公積有不同用途如下：(一)處分固定資產利益之資本公積，僅得用以彌補虧損；(二)長期股權投資採權益法評價產生者，不得作為任何用途；(三)發行股票溢價、已失效認股權及庫藏股票交易產生者，除得彌補虧損外，在公司無虧損時，亦得撥充股本，惟每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

#### 盈餘分配及股利政策

華東承啟公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

- (一) 提列百分之十為法定盈餘公積。
- (二) 依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，就該年度盈餘之餘額配發百分之八（含）為員工紅利（員工紅利分配股票時，其對

象得包括符合一定條件之從屬公司員工)，另提百分之二為董監事酬勞。

(三) 其餘方得由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議後分派之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積後，嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積得用以彌補虧損；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司為科技產業，所處產業環境多變，為考量本公司長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需求，每年年度決算後如有盈餘發放股利時，其股東股利分配之數額以不低於當年度盈餘扣減法定盈餘公積及依主管機關規定應提撥或迴轉特別盈餘公積後剩餘盈餘之百分之五十為原則，其中現金股利以不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十為原則。

本公司一〇一年前三季之員工紅利為 2,526 仟元；董監酬勞為 631 仟元，其估列基礎為員工紅利 8% 及董事、監察人酬勞 2%，並認列為一〇一年前三季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，其差異金額依會計估計變動處理。一〇〇年前三季因尚有待彌補虧損，無盈餘可供分配，故無估列員工紅利及董監酬勞。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補案資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 累積換算調整數

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
期初餘額	\$ 59,178	\$ 29,937
外幣財務報表換算所產生之 兌換差額	<u>( 9,896)</u>	<u>28,665</u>
期末餘額	<u>\$ 49,282</u>	<u>\$ 58,602</u>

#### 十四、所得稅

(一) 合併公司一〇一年及一〇〇年前三季所得稅費用包含下列項目：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
稅前淨利(損)按法定稅率計算		
之所得稅利益	\$ 6,516	(\$ 22,281)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	410	14,189
暫時性差異		
採權益法認列之國外		
投資損失	8,746	-
提列(迴轉)備抵呆帳	( 708)	3,768
(迴轉)備抵存貨跌價		
損失	( 6,931)	( 7,612)
已實現兌換損失	( 76)	( 873)
其 他	( 7440)	( 901)
遞延所得稅資產備抵評價	-	22,443
以前年度所得稅費用調整	-	( 2,532)
所得稅費用淨額	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 6,201</u>

(二) 一〇一年及一〇〇年前三季之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 1,961	\$ 6,799
呆帳超限	6,129	10,252
投資抵減	-	4,755
未實現銷貨折讓	-	122
其 他	<u>2,102</u>	<u>1,423</u>
	10,192	23,351
減：備抵評價	( <u>10,192</u> )	( <u>19,100</u> )
遞延所得稅資產—淨額	<u>-</u>	<u>4,251</u>
非 流 動		
虧損扣抵	173,867	194,730
國外投資損失	65,402	56,656
其 他	<u>681</u>	<u>681</u>
	239,950	252,067
減：備抵評價	( <u>239,950</u> )	( <u>252,067</u> )
遞延所得稅資產—淨額	<u>-</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,251</u>

截至一〇一年九月三十日止，合併公司得用以扣抵以後年度課稅所得額之虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 抵 減 年 度
九十三年	\$ 83,135	一〇三年度
九十四年	47,769	一〇四年度
九十五年	2,777	一〇五年度
九十六年	466,609	一〇六年度
九十七年	165,159	一〇七年度
九十九年	199,258	一〇九年度
一〇〇年	58,040	一一〇年度
	<u>\$ 1,022,747</u>	

(三) 子公司 Gold Ring 及巴哈馬聯邦上海公司分別設立於英屬維京群島及巴哈馬，依當地法令規定免繳納所得稅。子公司科得公司、CTE，依當地法令規定計算提列所得稅。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

依所得稅法規定，華東承啟公司及台灣子公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。國外股東則僅能就未分配盈餘加徵之稅額獲配稅額用以抵減股利扣繳稅款。截至一〇一年及一〇〇年九月底止，合併公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為：

	可 扣 抵 稅 額 帳 戶 餘 額	
	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
華東承啟	\$ 12,685	\$ 12,685
瀚宇杰盟	\$ -	\$ 2,106

#### 十五、用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一 〇 一 年 前 三 季			一 〇 〇 年 前 三 季		
	營業成本	營業費用	合 計	營業成本	營業費用	合 計
用人費用						
薪 資	20,928	18,293	39,221	7,083	15,632	22,715
勞 健 保	-	481	481	-	930	930
退 休 金	505	558	1,063	333	617	950
其 他	1,624	1,478	3,102	698	873	1,571
合 計	23,057	20,810	43,867	8,114	18,052	26,166
折 舊	11,411	1,081	12,492	20,759	1,588	22,347
攤 銷	2,180	253	2,433	2,673	87	2,760

#### 十六、每股盈餘(損失)

計算每股盈餘(損失)之分子及分母揭露如下：

1、依流通在外加權平均股數計算之每股盈餘(損失)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(損失) (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	一〇一年前三季				
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本年度淨利	\$ 35,807	\$ 35,290	93,570	\$ 0.38	\$ 0.38

一〇〇年前三季					
基本每股損失					
屬於普通股股東					
之本年度淨損	(\$137,330)	(\$143,531)	89,352	(\$ 1.54)	(\$ 1.61)

2、追溯調整計算之每股盈餘(損失)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(損失)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	一〇一年前三季				
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度淨利	\$ 35,807	\$ 35,290	93,570	\$ 0.38	\$ 0.38

一〇〇年前三季					
基本每股損失					
屬於普通股股東之					
本年度淨損	(\$137,330)	(\$143,531)	61,831	(\$ 2.22)	(\$ 2.32)

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	一〇一年		一〇〇年	
	九月三十日		九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列				
入損益之金融				
資產	\$ -	\$ -	\$103,251	\$103,251
存出保證金	36	36	826	826

(二) 合併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、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）及應付費用。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 存出保證金係以現金方式存出，因無確定之回收期間，是以其帳面價值為公平市價。

(三) 合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者為：

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
資 產		
公平價值變動列入損益之		
金融資產－流動	\$ -	\$103,251

(四) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 24,556	29.2950	\$719,368	\$ 3,542	30.4800	\$107,960
人 民 幣	6,377	4.6600	29,717	8,984	4.7963	43,090
港 幣	113	3.7790	427	412	3.9130	1,612
歐 元	4	37.8900	152	4	41.2300	165
<u>金 融 負 債</u>						
美 金	6,268	29.2950	183,621	1,726	30.4800	52,608
人 民 幣	2,766	4.6600	12,890	659	4.7963	3,161
港 幣	-	-	-	162	3.9130	634

(五) 合併公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 317,304 仟元及 318,381 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司經評估無重大之市場風險。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約義務之潛在影響，其影響包括華東承啟公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

合併公司應收帳款交易相對人顯著集中，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司一〇一年及一〇〇年九月三十日應收帳款分別為 459,057 仟元及 99,402 仟元（佔應收款項淨額 89% 及 44%）集中於一家客戶。

### 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之基金受益憑證具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

### 4. 利率變動之現金流量風險

合併公司之銀行存款係屬固定及浮動利率之債權，市場利率變動將使存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟市場利率變動對合併公司現金流量風險並不重大。

## 十八、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
華東科技公司（華東）	實質關係人（註一）
華東科技（蘇州）有限公司（華東蘇州）	實質關係人（註一）
瀚宇彩晶公司（瀚宇彩晶）	實質關係人（註一）
瀚宇博德公司	實質關係人（註一）
華新科技公司	一〇〇年前三季為實質關係人 一〇一年前三季為本公司之董事
華邦電子公司	實質關係人（註一）
華科數位公司	實質關係人（註一）
信昌電子陶瓷公司（信昌電子）	實質關係人（註一）
華科采邑公司	實質關係人（註一）
台灣精星科技公司（台灣精星）	實質關係人（註一）
精成科技公司	實質關係人（註一）

（註一）本公司於一〇〇年十一月為充實營運資金、改善財務結構並引進策略性投資人後，上述公司自一〇一年一月起非屬本公司之關係人。

(二) 當期重大交易

	一〇一一年前三季			一〇〇年前三季		
	金額		估淨額	金額		估淨額
	金	額	%	金	額	%
1. 銷 貨						
瀚宇彩晶	\$	-	-	\$	230,223	20
其 他		-	-		6,665	-
	\$	-	-	\$	236,888	20

本公司售貨予關係人之收款期限，瀚宇彩晶為驗收後月結 120 天，其餘一般客戶銷貨採 L/C、T/T、貨到 14 天~45 天或月結 30 天~45 天。

	一〇一一年前三季			一〇〇年前三季		
	金額		估淨額	金額		估淨額
	金	額	%	金	額	%
2. 進 貨						
瀚宇彩晶	\$	-	-	\$	41,757	4
華新科技		-	-		2,070	-
其 他		-	-		576	-
	\$	-	-	\$	44,403	4

本公司與關係人進貨價格除向華新科技進貨與一般交易並無顯著不同，餘進貨價格皆無第三交易對象可資比較。本公司向關係人進貨之付款條件，瀚宇彩晶為 T/T 或月結 120 天，華新科技為月結 120 天，一般廠商係採 L/C、T/T、貨到 3 天~30 天或月結 30~120 天付款。

3. 委外加工

華東承啟公司提供原料予華東公司加工生產，一〇〇年前三季加工費為 1,040 仟元。

4. 營業費用

	一〇一一年前三季			一〇〇年前三季		
	金額		估該	金額		估該
	金	額	科目%	金	額	科目%
華新科技	\$	-	-	\$	46	-
信昌電子		-	-		1,029	1
	\$	-	-	\$	1,075	1

(三) 期末餘額

	一〇一一年 九月三十日	一〇一〇年 九月三十日
	估總額	估總額
	金 額 %	金 額 %
應收帳款—關係人		
瀚宇彩晶	\$ - -	\$ 99,402 44
其 他	- -	4,992 2
	<u>\$ - -</u>	<u>\$ 104,394 46</u>
應付票據—關係人		
華新科技	\$ - -	\$ 503 9
信昌電子	- -	133 2
	<u>\$ - -</u>	<u>\$ 636 11</u>
應付帳款—關係人		
瀚宇彩晶	\$ - -	\$ 15,776 28
其他	- -	440 -
	<u>\$ - -</u>	<u>\$ 16,216 28</u>
其他應付款—關係人		
華新科技	\$ 21 11	\$ - -
	<u>\$ 21 11</u>	<u>\$ - -</u>

十九、質押之資產

下列資產業已提供銀行作為短期借款之擔保品：

	一〇一一年 九月三十日	一〇一〇年 九月三十日
活期存款(列入受限制資產—流動)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,700</u>

二十、重大之期後事項

本公司一〇一一年六月十三日經董事會決議通過以美金 1,600 仟元作為股本，直接投資設立深圳市景弘數字研發服務有限公司，並於一〇一一年十月四日匯出美金 1,200 仟元，此增資案已於民國一〇一一年六月二十八日經投審會經審二字第 10100269620 號函核准。

二十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為對他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：參閱附表二。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：參閱附表三。
10. 從事衍生性商品交易：無。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入方式、持股比例、投資損益、期末投資帳面值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生各項重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益。

一〇一年及一〇〇年前三季，華東承啟公司提供原料透過巴哈馬上海公司予子公司東莞長安科得電子公司加工生產，嗣後買回製成品供出售而支付加工費用分別為 1,291 仟元及 39,119 仟元，編製合併財務報表時，業已消除。

### (四) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：參閱附表五。

## 二十二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

華東承啟公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業

已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由華東承啟公司總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段：(九十八年十二月至一〇〇年九月) (1) 成立 IFRS 專業小組成員 (2) 訂定採用 IFRSs 轉換計劃 (3) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 (4) 完成 IFRSs 合併個體之辨認 (5) 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(一〇〇年九月至一〇〇年十二月) (1) 完成資訊系統應做調整之評估 (2) 決定 IFRSs 會計政策 (3) 完成內部控制應做調整評估  (4) 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇	資訊部門 會計部門 內部稽核及 會計部門 會計部門	已完成 已完成 已完成  已完成
3. 實施階段：(一〇一年一月至一〇二年十二月) (1) 完成 IFRSs 開帳日財務狀況表 (2) 完成 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製 (3) 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計部門 會計部門 內部稽核及 會計部門	已完成 進行中 進行中

(二) 合併公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

#### 1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

項 目	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則影響金額		國際財務報導準則	
	金額		金額		金額	項 目
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$ 598,988		\$ -		\$ 598,988	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	131,365				131,365	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收帳款	17,531		-		17,531	應收帳款
應收帳款-關係人	54,358		-		54,358	應收帳款-關係人
其他應收款	6,731		-		6,731	其他應收款
存貨	39,347		-		39,347	存貨
預付款項	40,951		-		40,951	預付款項
其他流動資產	68		346		414	其他流動資產
流動資產合計	889,339		346		889,685	
固定資產淨額	150,794		6,434		157,228	不動產、廠房及設備
無形資產						

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導	國際財務報導準則	
項 目	金額	準則影響金額	金額	項 目
土地使用權	12,743	(12,743)	-	
無形資產合計	12,743	(12,743)	-	
其他資產				
遞延費用	6,434	(6,434)	-	其他資產-其他
	-	12,397	12,397	長期預付租賃款
其他資產合計	6,434	5,963	12,397	
<b>資 產 總 計</b>	<b>\$ 1,059,310</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,059,310</b>	
<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動負債</b>				
應付票據	\$ 7,400	\$ -	\$ 7,400	應付票據
應付票據-關係人	372	-	372	應付票據-關係人
應付帳款	19,455	-	19,455	應付帳款
應付帳款-關係人	8,409	-	8,409	應付帳款-關係人
應付費用	16,516	295	16,811	應付費用
預收貨款	684	-	684	預收貨款
其他流動負債	11,690	-	11,690	其他流動負債
流動負債合計	64,526	295	64,821	
<b>負債合計</b>	<b>64,526</b>	<b>295</b>	<b>64,821</b>	
<b>股東權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股股本	1,178,318	-	1,178,318	普通股股本
<b>累積虧損</b>				
待彌補虧損	(242,712)	58,883	(183,829)	待彌補虧損
累積換算調整數	59,178	(59,178)	-	累積換算調整數
<b>股東權益合計</b>	<b>994,784</b>	<b>(295)</b>	<b>994,489</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 1,059,310</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,059,310</b>	

- (1) 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產，轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。本公司一〇一年一月一日之土地使用權科目重分類至長期預付租賃款 12,397 仟元及其他流動資產 346 仟元。
- (2) 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產，轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。本公司一〇一年一月一日之遞延費用重分類至不動產、廠房及設備 6,434 仟元。
- (3) 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳，轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工

提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。本公司一〇一年一月一日應付費用增加 295 仟元及待彌補虧損增加 295 仟元。

(4) 本公司之累積換算調整數，因對於所有國外營運部門，首次採用者得不依 IAS21「匯率變動之影響」規定，將累積換算調整數重設為零，故未分配盈餘增加 59,178 仟元。

## 2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則影響金額	國際財務報導準則	
項 目	金額		金額	項 目
<b>資產</b>				
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 317,957	\$ -	\$ 317,957	現金及約當現金
應收帳款	515,852	-	515,852	應收帳款
其他應收款	11,691	-	11,691	其他應收款
存貨	160,695	-	160,695	存貨
其他流動資產	33,166	336	33,502	其他流動資產
流動資產合計	1,039,361	336	1,039,697	
固定資產淨額	112,438	79,194	191,632	不動產、廠房及 設備
<b>無形資產</b>				
土地使用權	12,107	(12,107)	-	
無形資產合計	12,107	(12,107)	-	
<b>其他資產</b>				
出租資產	75,120	(75,120)	-	
存出保證金	36	-	36	存出保證金
遞延費用	4,074	(4,074)	-	
	-	11,771	11,771	長期預付租賃款
其他資產合計	79,230	(67,423)	11,807	
<b>資 產 總 計</b>	<b>\$ 1,243,136</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,243,136</b>	
<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 55,797	\$ -	\$ 55,797	短期借款
應付票據	3	-	3	應付票據
應付帳款	140,703	-	140,703	應付帳款
應付費用	14,242	-	14,242	應付費用
預收貨款	64	-	64	預收貨款
其他流動負債	11,102	-	11,102	其他流動負債
流動負債合計	221,911	-	221,911	
存入保證金	1,048	-	1,048	存入保證金
其他負債合計	1,048	-	1,048	
<b>負債合計</b>	<b>222,959</b>	<b>-</b>	<b>222,959</b>	
<b>股東權益</b>				
<b>股本</b>				

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則影響金額	國際財務報導準則	
項 目	金額		金額	項 目
普通股股本	935,702	-	935,702	普通股股本
保留盈餘		-		
特別盈餘公積		59,178	59,178	特別盈餘公積
累積盈虧	35,193	-	35,193	未分配盈餘
權益調整			-	
累積換算調整數	49,282	(59,178)	(9,896)	累積換算調整數
<b>股東權益合計</b>	<b>1,020,177</b>	<b>-</b>	<b>1,020,177</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 1,243,136</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,243,136</b>	

- (1) 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產，轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。本公司一〇一年九月三十日之土地使用權科目重分類至長期預付租賃款 11,771 仟元及其他流動資產 336 仟元。
- (2) 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產，轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。本公司一〇一年九月三十日之遞延費用重分類至不動產、廠房及設備 4,074 仟元。
- (3) 中華民國一般公認會計原則下，供出租用途之固定資產係帳列其他資產項下，轉換至 IFRSs 後，應將出租資產依其性質重分類至固定資產。本公司一〇一年九月三十日固定資產增加 75,120 仟元。
- (4) 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳，轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。本公司期初待彌補虧增加 295 仟元及一〇一年前三季薪資費用減少 295 仟元。
- (5) 本公司之累積換算調整數，因對於所有國外營運部門，首次採用者得不依 IAS21「匯率變動之影響」規定，將累積換算調整數重設為零，故未分配盈餘增加 59,178 仟元。
- (6) 依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故予以提列特別盈餘公積 59,178 仟元。

### 3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報 導準則影響金額		國際財務報導準則	
項 目	金額		金額	項 目	
營業收入淨額	\$ 1,460,911	\$ -	\$ 1,460,911	營業收入淨額	
營業成本	1,376,414	-	1,376,414	營業成本	
營業毛利	84,497	-	84,497	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	7,606	(70)	7,536	推銷費用	
管理及總務費用	32,763	(169)	32,594	管理及總務費用	
研究發展費用	2,323	(56)	2,267	研究發展費用	
合計	42,692	(295)	42,397		
營業利益	41,805	295	42,100	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	2,288	-	2,288	利息收入	
處分固定資產利益	229	-	229	處分固定資產利益	
處分投資利益	275	-	275	處分投資利益	
租金收入	5,816	-	5,816	租金收入	
其他收入	877	-	877	其他收入	
合計	9,485	-	9,485		
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	21	-	21	利息費用	
兌換損失	9,662	-	9,662	兌換損失	
減損損失	2,855	-	2,855	減損損失	
什項支出	2,945	-	2,945	什項支出	
合計	15,483	-	15,483		
稅前淨利	35,807	295	36,102	稅前淨利	
所得稅費用	517	-	517	所得稅費用	
合併總損益	\$ 35,290	\$ 295	\$ 35,585	合併總損益	
			(9,896)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
			\$ 25,689	當期綜合損益總額	

(三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1、本公司之累積換算調整數，因對於所有國外營運部門，首次採用者得不依 IAS21「匯率變動之影響」規定，將累積換算調整數重設為零。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻釋並經金管會發布之二〇一二年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正

發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定之影響而改變。

## 二十三、營運部門財務資訊

### (一) 營運部門基本資訊

#### 1. 營運部門之分類

合併公司依財務會計準則第四十一號公報規定，報導以下營運部門資料：

##### (1) 微電腦產品部門

主要負責微電腦產品製造加工買賣。

##### (2) 電腦及週邊配備產品部門

主要負責銷售電腦及週邊配備產品之買賣。

#### 2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策均相同。合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。

### (二) 營運部門財務資訊

合併公司各營運部門之收入與營運結果如下：

	微電腦產品	電 腦 及週邊配備	調整及沖銷	合 併
一〇一年前三季				
來自外部客戶之收入	\$1,460,911	\$ -	\$ -	\$1,460,911
來自部門間之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,460,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,460,911</u>
部門營業利益	<u>\$ 41,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,805</u>
利息收入				2,288
其他營業外收入及利益				7,197
利息費用				( 21)
其他營業外費用及損失				( 15,462)
稅前淨利				<u>\$ 35,807</u>
部門可辨認資產	<u>\$1,243,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,243,136</u>
長期投資				-

	微電腦產品	電 腦 及週邊配備	調整及沖銷	合 併
資產合計				<u>\$1,243,136</u>
部門負債	<u>(\$ 222,959)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 222,959)</u>
<u>一 〇 〇 年 前 三 季</u>				
來自外部客戶之收入	\$ 599,675	\$ 567,152	\$ -	\$1,166,827
來自部門間之收入	<u>59</u>	<u>4</u>	<u>( 63)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 599,734</u>	<u>\$ 567,156</u>	<u>(\$ 63)</u>	<u>\$1,166,827</u>
部門營業損失	<u>(\$ 104,685)</u>	<u>(\$ 24,833)</u>	<u>\$ 33</u>	<u>(\$ 129,485)</u>
利息收入				699
其他營業外收入及利益				24,698
利息費用				( 5,412)
其他營業外費用及損失				( 27,830)
稅前淨損				<u>(\$ 137,330)</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 703,751</u>	<u>\$ 312,393</u>	<u>\$ -</u>	\$1,016,144
長期投資				<u>-</u>
資產合計				<u>\$1,016,114</u>
部門負債	<u>(\$ 88,395)</u>	<u>(\$ 292,674)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 381,069)</u>

華東承啟科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元（除  
另予註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價 / 股權淨值	
本公司	股票及公司註冊證書 Gold Ring Trading Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資 轉列應收帳款－關係人減項	3,890,000	(\$ 192,184) <u>192,184</u> \$ -	100	(\$ 192,184) <u>192,184</u> \$ -	
	股票 巴哈馬聯邦上海有限公司 Blazing Tech Korea	子公司 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,428,985	\$ 277,798	100	\$ 277,798	
			採權益法之長期股權投資	42,000	-	34	-	
					<u>\$ 277,798</u>		<u>\$ 277,798</u>	
	股票 翔英投資公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,603,988	\$ -	6	\$ -	
	協泰生化科技公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	186,000	-	1	-	
Gold Ring Trading Co., Ltd.	股票 Chaintech Europe BV	子公司	採權益法之長期股權投資	1,800,000	(\$ <u>192,415</u> )	100	(\$ <u>192,415</u> )	清算中
巴哈馬聯邦上海有限公司	權利證書 東莞長安科得電子有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ <u>229,428</u>	100	\$ <u>229,428</u>	

華東承啟科技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一〇一年九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	項目	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
						金額	處理方式		
本公司	Chaintech Europe BV	子公司	應收帳款	\$ 202,752 (註 1.2)	-	\$ 202,752	註 1	\$ -	註 1
巴哈馬聯邦上海有限公司	本公司	母公司	應收帳款	48,277 (註 2)	-	-	-	-	-

註 1：華東承啟公司透過 Gold Ring Trading Co., Ltd. 持有 Chaintech Europe BV 之長期投資為貸餘，是以部分沖銷華東承啟公司對該公司之應收帳款，沖抵後之餘款 10,568 仟元預計無法收回，是以全數提列備抵呆帳。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

華東承啟科技股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊  
民國一〇一年前三季

附表三

單位：新台幣仟元（除  
另予註明者外）

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 本期淨利	本期認列之 投資收益	備註
				本期	期末金額	上期	期末金額	股數			
本公司	Gold Ring Trading Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資、貿易	\$ 140,347	\$ 140,347	3,890,000	100	(\$ 192,184)	\$ -	\$ -	註1
	巴哈馬聯邦上海有限公司	Nassau, Bahamas	投資、貿易	343,327	343,327	10,428,985	100	277,798	( 51,449)	( 51,449)	註1
	Blazing Tech Korea	Seoul Korea	主機板買賣業務	6,064	6,064	42,000	34	-	-	-	
Gold Ring Trading Co., Ltd.	Chaintech Europe BV	Waddinxveen Netherlands	主機板及附加卡行銷與技術服務	65,889	65,889	1,800,000	100	( 192,415)	-	-	註1
巴哈馬聯邦上海有限公司	東莞長安科得電子有限公司	東莞市	主機板、顯示卡及電腦週邊設備生產製造	RMB125,969 仟元	RMB110,802 仟元	-	100	229,428	( 51,825)	-	註1.2

註1：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

註2：已經由子公司認列相關損益。

華東承啟科技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國一〇一年前三季

附表四

單位：新台幣仟元（除  
另予註明者外）

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	本期匯出或收回投資金額		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（%）	本期認列投資收益（註二(二)2.）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞長安科得電子有限公司	主機板、顯示卡及電腦週邊設備生產製造	RMB 125,969 仟元 (註三)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	\$ 343,327	\$ -	\$ -	\$ 343,327	100	(\$ 51,860) (RMB 11,057 仟元)	\$ 229,428 (RMB 49,233 仟元)	\$ -

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（註三）	本公司赴大陸地區投資限額（註一）
\$343,327	\$551,250 (USD17,074 仟元)	\$612,106

註一：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,020,177 \times 60\% = \$612,106$$

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
  - 2.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - 3.其他。

註三：(一)巴哈馬聯邦上海有限公司以自有資金於一〇一年五月十七日及一〇一年六月七日分別匯出人民幣 4,092 仟元及人民幣 11,075 仟元，投資大陸地區投資事業東莞長安科得電子有限公司，並於一〇一年八月二十一日經濟部投資審議委員會經審二字第 10100351830 號函實行投資核准在案。

(二)依一〇一年六月二十八日經濟部投資審議委員會經審二字第 10100269620 號函核准，本公司以美金 1,600 仟元作為股本，直接投資大陸地區投資事業深圳市景弘數字研發有限公司核准在案，並於一〇一年十月四日匯出美金 1,200 仟元。

華東承啟科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一及一〇〇年前三季

附表五

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 比 率
				科 目	金 額		
一〇一年前三季 0	華東承啟公司	巴哈馬聯邦上海有限公司	母公司對子公司	加工費 應付帳款	\$ 1,291 (註) 48,277 (註)	依子公司資金需求付款	- 4
一〇〇年前三季 0	華東承啟公司	巴哈馬聯邦上海有限公司	母公司對子公司	加工費 應付帳款	39,119 (註) 134,417 (註)	依子公司資金需求付款	3 13

註：華東承啟公司透過巴哈馬聯邦上海公司予子公司東莞長安科得電子公司加工生產。