

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
民國一〇〇及九十九年第一季

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、關係企業合併財務報表聲明書	-		-
四、會計師核閱報告	3		-
五、合併資產負債表	4		-
六、合併損益表	5~6		-
七、合併股東權益變動表	-		-
八、合併現金流量表	7~8		-
九、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	10~11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	12~21		四~十六
(五) 關係人交易	21~23		十七
(六) 質押之資產	23		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	23		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	24		二十
(十二) 營運部門財務資訊	24		二一

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一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一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。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，華東承啟科技股份有限公司及其子公司列入民國一〇〇年第一季合併財務報表編製主體之子公司，其財務報表未經會計師核閱，而係依據各該子公司同期間未經會計師核閱之財務報表併入。該等子公司民國一〇〇年三月三十一日之資產總額為新台幣 615,632 仟元，佔合併資產總額之 50%，民國一〇〇年第一季之營業收入淨額為新台幣 207,681 仟元，佔合併營業收入淨額之 33%，民國一〇〇年第一季之稅前損失為新台幣 11,794 仟元，佔合併稅前損失之 28%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入民國一〇〇年第一季合併財務報表之子公司財務報表若經會計師核閱，對民國一〇〇年第一季合併財務報表可能有所調整外，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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 明 玉

會計師 洪 國 田

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 十 五 日

華東承啟科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日					
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %				
	流動資產						流動負債								
1100	現金 (附註四)	\$	156,616	13	\$	129,567	2100	短期借款 (附註十二及十八)	\$	247,195	20	\$	397,685	22	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五)		25,063	2		10,000	2110	應付短期票券 (附註十三)		79,888	7		30,000	2	
1320	備供出售金融資產—流動 (附註六)		-	-		7,581	2120	應付票據		15,098	1		32,968	2	
1120	應收票據		8,262	1		94	2130	應付票據—關係人 (附註十七)		1,941	-		7,216	-	
1140	應收帳款—淨額 (附註七)		274,904	22		268,277	2140	應付帳款		68,848	6		116,535	6	
1150	應收帳款—關係人 (附註七、十七及十八)		174,081	14		244,025	2150	應付帳款—關係人 (附註十七)		43,639	4		205,778	11	
1160	其他應收款		15,369	1		26,796	2160	應付所得稅		4,565	-		5,846	-	
120X	存貨 (附註八)		257,272	21		745,979	2260	預收貨款		14,904	1		8,275	1	
1286	遞延所得稅資產—流動		4,251	-		2,600	2170	應付費用		28,467	2		39,381	2	
1291	受限制資產 (附註四及十八)		40,279	3		31,090	2298	其 他		22,482	2		23,390	1	
1298	其 他		54,554	4		81,006	21XX	流動負債合計		527,027	43		867,074	47	
11XX	流動資產合計		1,010,651	81		1,547,015	3110	股東權益							
	基金及投資							普通股股本—每股面額 10 元，額定 250,000 仟股，一〇〇年及九十九年三月三十一日發行股數均為 89,352 仟股 (附註十四)		893,523	72		893,523	48	
1421	採權益法之長期股權投資 (附註十)		-	-		75,226	4	資本公積 (附註十四)							
	固定資產 (附註十一)							3210	發行股票溢價		89,420	7		89,420	5
1521	房屋及建築		91,475	8		95,030	5	3220	庫藏股票交易		7,175	1		7,175	1
1531	機器設備		261,609	21		265,493	14	3240	處分資產增益		109	-		109	-
1545	測試設備		37,813	3		38,553	2	3260	長期股權投資		-	-		70	-
1551	運輸設備		4,147	-		2,504	-	3272	已失效認股權		4,236	-		4,236	-
1561	生財器具		31,072	3		29,153	2	32XX	資本公積合計		100,940	8		101,010	6
1631	租賃改良		3,022	-		11,344	1		累積虧損 (附註十四)						
15X1	成本合計		429,138	35		442,077	24	3351	待彌補虧損		(317,196)	(26)		(65,758)	(4)
15X9	減：累計折舊		243,074	20		241,190	13		股東權益其他項目						
1599	累計減損		5,089	-		9,020	1	3420	累積換算調整數 (附註十四)		35,387	3		47,567	3
			180,975	15		191,867	10	3450	金融商品未實現利益 (附註六及十四)		-	-		5,505	-
1672	未完工程及預付工程款		-	-		2,421	-	34XX	股東權益其他項目合計		35,387	3		53,072	3
15XX	固定資產淨額		180,975	15		194,288	10	3XXX	股東權益合計		712,654	57		981,847	53
	無形資產														
1782	土地使用權		12,134	1		12,941	1								
	其他資產														
1820	存出保證金		1,029	-		882	-								
1830	遞延費用		7,530	1		228	-								
1860	遞延所得稅資產—非流動		7,450	-		4,850	-								
1899	預付退休金		19,912	2		13,491	1								
18XX	其他資產合計		35,921	3		19,451	1								
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,239,681	100		\$ 1,848,921	100		負債及股東權益總計		\$ 1,239,681	100		\$ 1,848,921	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十五日核閱報告)

董事長：范伯康

經理人：張大榮

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

民國一〇〇及九十九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，惟每股
盈餘（淨損）為元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 650,852	102	\$ 964,045	100
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>12,749</u>	<u>2</u>	<u>1,345</u>	<u>-</u>
4000 營業收入淨額（附註十七）	638,103	100	962,700	100
5000 營業成本（附註八及十七）	<u>629,145</u>	<u>98</u>	<u>917,958</u>	<u>95</u>
5910 營業毛利	<u>8,958</u>	<u>2</u>	<u>44,742</u>	<u>5</u>
營業費用				
6300 研究發展費用	-	-	2,952	-
6100 銷售費用	38,595	6	24,259	3
6200 管理及總務費用	<u>10,361</u>	<u>2</u>	<u>13,351</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>48,956</u>	<u>8</u>	<u>40,562</u>	<u>4</u>
6900 營業淨（損）利	<u>(39,998)</u>	<u>(6)</u>	<u>4,180</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3	-	30	-
7121 權益法認列之投資收益 淨額（附註十）	-	-	596	-
7140 處分投資利益（附註五）	45	-	-	-
7280 減損迴轉利益	469	-	-	-
7310 金融資產評價利益	56	-	-	-
7480 其他	<u>394</u>	<u>-</u>	<u>3,329</u>	<u>-</u>
7100 合計	<u>967</u>	<u>-</u>	<u>3,955</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	1,699	1	1,489	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
7560	\$ 1,057	-	\$ 1,770	-
7530	97	-	-	-
7880	131	-	8	-
7500	<u>2,984</u>	<u>1</u>	<u>3,267</u>	<u>-</u>
7900	(42,015)	(7)	4,868	1
8110	(<u>722</u>)	-	-	-
9600	(<u>\$ 42,737</u>)	(<u>7</u>)	<u>\$ 4,868</u>	<u>1</u>
9601	(<u>\$ 42,737</u>)		<u>\$ 4,868</u>	
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
	每股(損失)盈餘(附註十五)			
9750	<u>(\$ 0.48)</u>	<u>(\$ 0.48)</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.06</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十五日核閱報告)

董事長：范伯康

經理人：張大榮

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

民國一〇〇及九十九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

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併總淨(損)利	(\$ 42,737)	\$ 4,868
調整項目		
折 舊	9,273	7,562
攤 銷	951	150
呆帳損失提列(備抵呆帳轉迴利益)		
淨額	13,868	(1,521)
現金增資員工認股權酬勞成本	-	11,156
存貨跌價回升利益	(16,688)	(1,039)
權益法認列之投資利益	-	(596)
金融資產評價利益	(56)	-
處分投資利益	(45)	-
減損損失迴轉利益	(469)	-
處分固定資產損失	97	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(356)	927
應收帳款(含關係人)	(69,001)	68,342
其他應收款	4,787	2,973
存 貨	8,459	(265,391)
其他流動資產	45,318	(28,595)
預付退休金	(234)	(246)
其他資產—其他	1,406	-
應付票據(含關係人)	(6,407)	(21,734)
應付帳款(含關係人)	1,717	31,993
應付費用	4,496	(16,951)
預收貨款	11,901	991
其他流動負債	2,678	1,913
營業活動之淨現金流出	(31,042)	(205,198)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
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	\$ -	(\$ 10,000)
處分指定公平價值變動列入損益之金融 資產價款	90,045	-
受限制資產增加	(13,279)	(6,593)
購置固定資產	(3,416)	(2,998)
存出保證金減少	59	181
遞延費用增加	(3,544)	(191)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>69,865</u>	<u>(19,601)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	37,195	80,735
應付短期票券減少	63	-
現金增資	<u>-</u>	<u>207,500</u>
融資活動之淨現金流入	<u>37,258</u>	<u>288,235</u>
匯率影響數	<u>1,215</u>	<u>(1,365)</u>
本期現金淨增加金額	77,296	62,071
期初現金餘額	<u>79,320</u>	<u>67,496</u>
期末現金餘額	<u>\$ 156,616</u>	<u>\$ 129,567</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 1,839</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十五日核閱報告)

董事長：范伯康

經理人：張大榮

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

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係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。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。

華東承啟公司之主要股東為華東科技股份有限公司，截至九十九年及一〇〇年三月三十一日止分別持有華東承啟公司有表決權普通股比例分別為 22%及 21%，原為對華東承啟公司有實質控制能力之母公司，惟於九十九年四月一日請辭華東承啟公司一席董事席次後，因其所佔董事席次未達二分之一，對華東承啟公司已不再具有實質控制力。

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，華東承啟公司及子公司員工人數分別為 354 人及 478 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歇業登記。
- (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，科得主要從事電腦產品之製造及加工。

(三) 瀚宇杰盟股份有限公司（瀚宇杰盟，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，華東承啟公司於九十九年四月以每股淨值 5.05 元向華科數位股份有限公司（關係人）及其他原股東購入瀚宇杰盟公司普通股 11,100 仟股，總價款 56,055 仟元。合併公司自九十九年五月起將其納入合併財務報表編製主體。

上述列入一〇〇年第一季合併財務報表編製主體之各公司，除母公司華東承啟公司一〇〇年第一季財務報表已經會計師核閱外，其餘子公司一〇〇年第一季財務報表皆未經會計師核閱。

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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，母子公司一〇〇及九十九年第一季所採用之會計政策分別與九十九及九十八年度合併財務報表相同。

收入認列

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。

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：

- (一) 債務人發生顯著財務困難；或
- (二) 應收帳款發生逾期之情形；或
- (三) 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

應收款帳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。

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，對一〇〇年第一季合併財務報表無重大影響。

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，合併公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 935	\$ 1,021
新台幣支票及活期存款	61,725	10,533
外幣支票及活期存款	<u>93,956</u>	<u>118,013</u>
	<u>\$156,616</u>	<u>\$129,567</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	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
受限制資產－流動			
質押定期存款	主係銀行短期借款授 信額度擔保	\$ _____	\$ <u>20,000</u>
質押活期存款	主係銀行短期借款授 信額度擔保	\$ <u>40,279</u>	\$ <u>11,090</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產		
基金受益憑證	\$ 25,000	\$ 10,000
評價調整	<u>63</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,063</u>	<u>\$ 10,000</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。

一〇〇年第一季指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生淨利益為 45 仟元，帳列營業外收入及利益之項下。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國外上市公司股票		
Copxon International Electronic., Ltd.	\$ -	\$ 23,940
累計減損	-	(21,864)
	-	2,076
評價調整	-	5,505
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,581</u>

合併公司於九十九年十一及十二月間於公開市場將所持有之 Capxon International Electronic., Ltd. 股票共 5,440 仟股全數出售，處分總價款 6,351 仟元，並認列處分投資利益 4,275 仟元。

七、應收帳款淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 323,739	\$ 295,459
減：備抵呆帳	(47,925)	(27,182)
減：備抵銷貨折讓	(910)	-
	274,904	268,277
應收帳款－關係人（附註十七）	174,081	244,025
	<u>\$ 448,985</u>	<u>\$ 512,302</u>

華東承啟公司及子公司備抵呆帳變動（含備抵銷貨折讓）如下：

	一〇〇年 第一季			九十九年 第一季		
	應收票據	應收帳款	其他應收款	應收票據	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 79	\$ 34,971	\$ -	\$ 2,622	\$ 54,529	\$ -
加：本期提列	4	21,315	-	-	-	-
減：本期迴轉	-	(7,451)	-	(975)	(546)	-
本期沖銷	-	-	-	-	(26,801)	-
期末餘額	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 48,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 27,182</u>	<u>\$ -</u>

八、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
製 成 品	\$ 182,568	\$ 108,624
在 製 品	19,577	147,533
原 料	54,191	487,058
物 料	936	2,764
	<u>\$ 257,272</u>	<u>\$ 745,979</u>

一〇〇年及九十九年三月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為80,533仟元及67,777仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為629,145仟元及917,958仟元。

一〇〇及九十九年第一季之銷貨成本分別已減除存貨跌價回升利益16,688仟元及1,039仟元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

合併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，是以成本衡量。前述公司股票以往年度皆已提足減損，是以帳面價值為零。

十、採權益法之長期股權投資－僅九十九年三月三十一日

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>九 十 九 年 三 月 三 十 一 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 %</u>
財務報表經會計師核閱 台灣精星科技公司（台灣精星）	\$ 75,226	7.52

華東承啟公司於九十九年七月間以盤後定價交易之方式將所持有之台灣精星公司股票共8,656仟股，以每股10.50元之價格全數出售予精成科技股份有限公司（關係人），處分總價款90,888仟元，並認列處分投資利益10,326仟元。

合併公司九十九年第一季採權益法認列被投資公司投資利益之明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>九 十 九 年 第 一 季</u>
財務報表經會計師核閱	
台灣精星	\$ 596

十一、固定資產

	一〇〇年三月三十一日				九十九年三月三十一日	
	成	本	累計折舊	累計減損	未折減餘額	
房屋及建築	\$	91,475	\$ 20,422	\$ -	\$ 71,053	\$ 75,525
機器設備		261,609	164,138	-	97,471	106,363
測試設備		37,813	33,091	341	4,381	4,004
運輸設備		4,147	3,059	-	1,088	1,650
生財器具		31,072	19,954	4,748	6,370	4,266
租賃改良		3,022	2,410	-	612	59
未完工程及預付款		-	-	-	-	2,421
	\$	<u>429,138</u>	\$ <u>243,074</u>	\$ <u>5,089</u>	\$ <u>180,975</u>	\$ <u>194,288</u>

華東承啟公司於九十九年四月底將營運總部搬遷至新店集團大樓，搬遷前之原有辦公室及倉庫係向非關係人承租使用，租期至九十九年四月底止，自九十九年四月底起係向關係人信昌電子陶瓷股份有限公司承租使用，租期至一〇〇年四月止。合併公司一〇〇及九十九年第一季租金支出分別為 1,914 仟元及 1,120 仟元。

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：

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
閒置資產		
成本—機器設備	\$ 9,268	\$ 33,161
減：累計折舊	<u>7,395</u>	<u>26,086</u>
	1,873	7,075
減：累計減損	<u>1,873</u>	<u>7,075</u>
	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

十二、短期借款

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
銀行擔保借款	1.9-2.32	\$ 214,000	1.593-2.604	\$ 127,300
應收帳款融資借款	-	-	1.22-1.43	167,886
銀行信用借款	1.67	30,000	1.22-1.65	93,149
信用狀借款	2.32	<u>3,195</u>	2.00-2.01	<u>9,350</u>
		\$ <u>247,195</u>		\$ <u>397,685</u>

合併公司一〇〇年及九十九年三月三十一日短期借款所提供之擔保品，請參閱附註四及十八之說明。

十三、應付短期票券

	保證／承兌機構	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		利率 %	金額	利率 %	金額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	2.088	\$ 49,958	1.638	\$ 30,000
	國票票券金融公司	2.35	29,930	-	-
			<u>\$ 79,888</u>		<u>\$ 30,000</u>

十四、股東權益

股本

華東承啟公司以九十九年三月九月為增資基準日辦理現金增資 12,500 仟股，每股發行價格 16.6 元，募集總金額為 207,500 仟元，業已辦妥變更登記。

華東承啟公司於九十九年一月召開董事會決議上述現金增資案之除權基準日，並依公司法規定保留 15% 由員工認購，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定，是項員工認股權採公平價值法，於給與日認列為薪資費用。

九十九年第一季認列酬勞成本 11,156 仟元，並同額認列資本公積－員工認股權，且就員工參與增資部分 6,920 仟元由資本公積－員工認股權轉列資本公積－發行股票溢價，而員工放棄認股部分 4,236 仟元由資本公積－員工認股權轉列為資本公積－已失效員工認股權。

截至一〇〇年三月三十一日止，華東承啟公司實收股本 893,523 仟元。

資本公積

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
發行股票溢價	\$ 89,420	\$ 89,420
庫藏股票交易	7,175	7,175
已失效認股權	4,236	4,236
處分資產增益	109	109
長期股權投資	-	70
	<u>\$100,940</u>	<u>\$101,010</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、已失效員工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。

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。

華東承啟公司分配盈餘時，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，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；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利；或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

華東承啟公司為科技產業，所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，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。

截至一〇〇年三月三十一日止，華東承啟公司尚有待彌補虧損，並無盈餘可供分配。

累積換算調整數

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ 29,937	\$ 51,111
外幣財務報表換算所產生之兌換差額	5,450	(2,538)
長期股權投資變動影響數	-	(1,006)
期末餘額	<u>\$ 35,387</u>	<u>\$ 47,567</u>

金融商品未實現利益

係備供出售金融資產按九十九年三月三十一日公平價值提列之未實現評價利益，請參閱附註六之說明。

十五、每股（損失）盈餘

計算每股（損失）盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子—本期淨（損）利

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨（損）利	<u>(\$ 42,737)</u>	<u>(\$ 42,737)</u>	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 4,868</u>

(二) 分母—股數（仟股）—普通股流通在外加權平均股數

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初普通股已發行股數	89,352	76,852
加：增資發行新股	-	3,195
基本每股（損失）盈餘之股數	<u>89,352</u>	<u>80,047</u>

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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—流動	\$ 25,063	\$ 25,063	\$ 10,000	\$ 10,000
備供出售金融資產—流動	-	-	7,581	7,581
存出保證金	1,029	1,029	882	882

(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（含關係人）、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及備供出售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 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
資 產		
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	\$ 25,063	\$ 10,000
備供出售金融資產一流動	-	7,581

(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

金 融 資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 13,539	29.400	\$398,047	\$ 19,179	31.8000	\$609,892
人 民 幣	2,928	4.4842	13,130	2,724	4.6587	12,690
港 幣	433	3.777	1,635	170	4.0960	696
歐 元	4	41.7100	167	5	42.7200	214
<u>非貨幣性項目</u>						
港 幣	-	-	-	1,851	4.0960	7,582
<u>金 融 負 債</u>						
美 金	3,059	29.400	89,935	16,784	31.8000	533,731
人 民 幣	435	4.4842	1,951	739	4.6587	3,443
港 幣	323	3.777	1,220	571	4.0960	2,339

(五) 合併公司一〇〇年及九十九年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 193,493 仟元及 146,553 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事國內基金受益憑證及國外上市公司股票之投資，是以交易市場價格變動將會使是項投資公平價值隨之變動，交易價格上升 1%，將使投資之公平價值增加 251 仟元。

合併公司持有外幣淨金融資產受市場匯率變動之影響，外幣升值 1%，將使公平價值增加 3,199 仟元。合併公司其他金融商品並無重大利率變動之公平價值及價格風險。

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。

華東承啟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。華東承啟公司一〇〇年及九十九年三月底應收帳款分別為 173,561 仟元及 243,774 仟元（佔應收款項淨額 39% 及 47%）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及國外上市公司股票具活絡市場，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。

合併公司投資之權益商品因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司之存款係屬浮動利率之債權，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。

十七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
華東科技公司 (華東科技)	實質關係人 (九十九年四月前係母公司) (附註一)
華東科技 (蘇州) 有限公司 (華東蘇州)	實質關係人
瀚宇彩晶公司	實質關係人
瀚宇博德公司	實質關係人
華新科技公司	實質關係人
華邦電子公司	實質關係人
華科數位公司	九十九年十月前係實質關係人 (已於九十九年十月清算完成)
信昌電子陶瓷公司 (信昌電子)	實質關係人
瀚宇杰盟公司	實質關係人 (九十九年五月前係實質關係人) (註)
台灣精星科技公司 (精星)	實質關係人
精成科技公司	實質關係人

(註) 九十九年四月之後該公司為子公司，其與合併公司間之重大交易及其餘額已予以銷除。

(二) 當期重大交易

	<u>一 〇 〇 年 第 一 季</u>		<u>九 十 九 年 第 一 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 淨 額 %</u>
1. 銷 貨				
瀚宇彩晶	\$ 97,199	16	\$122,367	13
其 他	<u>1,227</u>	<u>-</u>	<u>601</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 98,426</u>	<u>16</u>	<u>\$122,968</u>	<u>13</u>

合併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~67天或月結30天~45天。

子公司瀚宇杰盟對關係人收款條件為月結 75 天，對非關係人之收款條件除主要客戶如燦坤等，其收款條件為月結 75 天，其他之一般客戶則為月結 45 天。

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔淨額 %	金額	佔淨額 %
2. 進 貨				
瀚宇彩晶	\$ 15,628	3	\$ 25,760	2
華新科技	134	-	4,603	-
華邦電子	-	-	452,437	37
其 他	440	-	6,301	1
	<u>\$ 16,202</u>	<u>3</u>	<u>\$489,101</u>	<u>40</u>

華東承啟公司與關係人進貨價格除向華邦電子進貨略低於一般交易對象及向華新科技進貨與一般正常交易對象並無顯著不同，餘進貨價格皆無第三交易對象可資比較。華東承啟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，華邦電子為貨到 30 天或 T/T，一般廠商係採 L/C、T/T、貨到 3 天~30 天或月結 30~120 天付款。

子公司上述向關係人進貨之價格與一般供應商並無重大差異。

3. 委託加工

華東承啟公司提供原料予華東科技公司加工生產，一〇〇及九十九年第一季加工費分別為 1,040 仟元及 3,340 仟元（列入加工費，一〇〇及九十九年第一季分別佔該科目 6%及 1%）。

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
4. 營業費用				
華新科技	\$ 47	-	\$ 84	-
信昌電子	891	4	1,486	1
	<u>\$ 938</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,570</u>	<u>1</u>

(三) 期末餘額

	一〇〇年 三月三十一日		九十九年 三月三十一日	
	金額	佔總額 %	金額	佔總額 %
應收帳款－關係人				
瀚宇彩晶	\$173,561	39	\$243,774	45
其他	<u>520</u>	<u>-</u>	<u>251</u>	<u>-</u>
	<u>\$174,081</u>	<u>39</u>	<u>\$244,025</u>	<u>45</u>
應付票據－關係人				
華東科技	\$ 1,002	6	\$ 2,363	6
華新科技	855	5	4,484	11
精星	-	-	369	1
其他	<u>84</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,941</u>	<u>11</u>	<u>\$ 7,216</u>	<u>18</u>
應付帳款－關係人				
瀚宇彩晶	\$ 43,170	38	\$ 48,050	15
華邦	-	-	153,686	48
其他	<u>469</u>	<u>1</u>	<u>4,042</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 43,639</u>	<u>39</u>	<u>\$205,778</u>	<u>64</u>

合併公司將上述九十九年三月三十一日部分應收瀚宇彩晶帳款提供予銀行作為借款之擔保品（參閱附註十八）。

十八、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：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
活期存款（列入受限制資產－流動）	\$ 40,279	\$ 11,090
定期存款（列入受限制資產－流動）	-	20,000
應收帳款－關係人（附註十七）	<u>-</u>	<u>168,679</u>
	<u>\$ 40,279</u>	<u>\$199,769</u>

十九、重大承諾及或有事項

截至一〇〇年三月三十一日止，華東承啓公司為子公司－瀚宇杰盟公司借款背書保證之金額為新台幣 215,000 仟元。

二十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重大交易往來情形：參閱附表。

二一、營運部門財務資訊

合併公司九十九年第一季係屬單一微電腦產品製造、加工及買賣產業，提供予營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故九十九年第一季應報導部門之收入、損益、資產與負債等資訊，請參照九十九年第一季合併財務報表。一〇〇年第一季則分為微電腦產品製造、加工及買賣產業及銷售電腦及週邊配備產品之買賣業務等營運部門，相關營運部門資訊如下：

一〇〇年第一季	微電腦產品	電 腦 及週邊配備	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ 430,393	\$ 207,710	\$ -	\$ 638,103
來自部門間之收入	<u>29</u>	<u>4</u>	(<u>33</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 430,422</u>	<u>\$ 207,714</u>	(<u>\$ 33</u>)	<u>\$ 638,103</u>
部門營業損失	(<u>\$ 37,296</u>)	(<u>\$ 2,735</u>)	<u>\$ 33</u>	(<u>\$ 39,998</u>)
利息收入				3
其他營業外收入及利益				964
利息費用				(1,699)
其他營業外費用及損失				(<u>1,285</u>)
稅前淨損				(<u>\$ 42,015</u>)
部門可辨認資產	<u>\$ 840,369</u>	<u>\$ 399,322</u>	(<u>\$ 10</u>)	\$ 1,239,681
長期投資				<u>-</u>
資產合計				<u>\$ 1,239,681</u>
部門負債	(<u>\$ 173,062</u>)	(<u>\$ 353,975</u>)	<u>\$ 10</u>	(<u>\$ 527,027</u>)

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
 民國一〇〇及九十九年第一季

附 表

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	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	金 額	
一〇〇年第一季 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	\$ 17,747 (註) 174,824 (註)	依子公司資金需求付款	3 14
九十九年第一季 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	31,642 (註) 229,529 (註)	依子公司資金需求付款	3 12

註：華東承啟公司係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。