

華東承啟科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度

(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~29		四~十七
(五) 關係人交易	29~33		十八
(六) 質押之資產	-		-
(七) 重大承諾及或有事項	33		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	33		二十
2. 轉投資事業相關資訊	33		二十
3. 大陸投資資訊	33~34		二十
(十二) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	34		二一
(十三) 營運部門財務資訊	34		二二
九、重要會計科目明細表	42~55		-

會計師查核報告

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民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達華東承啟科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

華東承啟科技股份有限公司民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

華東承啟科技股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 一 年 三 月 十 九 日

華東承啟科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註二及四)	\$ 566,713	49	\$ 36,509	4	2120	應付票據	\$ 7,400	1	\$ 16,973	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	131,365	11	115,007	11	2130	應付票據—關係人 (附註十八)	372	-	6,475	1
1120	應收票據	-	-	46	-	2140	應付帳款	14,922	1	50,203	5
1140	應收帳款 (附註二及七)	58	-	93,975	9	2150	應付帳款—關係人 (附註十八)	130,079	11	212,021	21
1150	應收帳款—關係人 (附註二、七及十八)	54,358	5	140,347	13	2160	應付所得稅 (附註二及十四)	-	-	2,585	-
1160	其他應收款	1,688	-	12,858	1	2170	應付費用	5,418	1	12,678	1
120X	存貨 (附註二及八)	39,347	3	139,062	13	2261	預收貨款	683	-	2,779	-
1260	預付款項	28,694	3	66,901	6	2298	其 他	10,393	1	17,585	2
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)	-	-	2,600	-	21XX	流動負債合計	169,267	15	321,299	32
1298	其 他	-	-	142	-	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益 (附註二及十八)	-	-	711	-
11XX	流動資產合計	822,223	71	607,447	57	2XXX	負債合計	169,267	15	322,010	32
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及十)	339,143	29	432,148	40	3110	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底發行股數分別為 117,832 仟股及 89,352 仟股 (附註十三)	1,178,318	104	893,523	89
	固定資產 (附註二及十一)						資本公積 (附註十三)				
1531	機器設備	860	-	860	-	3210	發行股票溢價	-	-	89,420	9
1545	測試設備	7,400	1	11,348	1	3220	庫藏股票交易	-	-	7,175	1
1551	運輸設備	-	-	1,465	-	3240	處分資產增益	-	-	109	-
1561	生財器具	16,617	1	21,099	2	3280	已失效認股權	-	-	4,236	-
1631	租賃改良	436	-	338	-	32XX	資本公積合計	-	-	100,940	10
15X1	成本合計	25,313	2	35,110	3		累積虧損 (附註十三)				
15X9	減：累計折舊	18,450	2	22,448	2	3350	待彌補虧損	(242,712)	(21)	(274,459)	(27)
1599	累計減損	4,178	-	5,089	-		股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	2,685	-	7,573	1	3420	累積換算調整數 (附註十三)	59,178	5	29,937	3
	其他資產					3XXX	股東權益合計	994,784	88	749,941	75
1820	存出保證金	-	-	255	-		負債及股東權益總計	\$ 1,164,051	103	\$ 1,071,951	107
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十四)	-	-	4,850	-						
1880	預付退休金 (附註二及十二)	-	-	19,678	2						
18XX	其他資產合計	-	-	24,783	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,164,051	100	\$ 1,071,951	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：范伯康

經理人：楊福來

會計主管：賴玉女

華東承啟科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟基本每股損失為元

代碼	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 621,629	101	\$2,837,591	101
4170 減：銷貨退回與折讓	(4,854)	(1)	(21,094)	(1)
4600 加工收入	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 8,446</u>	<u> -</u>
4100 營業收入淨額（附註二及十八）	616,775	100	2,824,943	100
5110 營業成本（附註八及十八）	<u> 624,639</u>	<u> 101</u>	<u> 2,885,042</u>	<u> 102</u>
5910 營業毛損	(<u> 7,864</u>)	(<u> 1</u>)	(<u> 60,099</u>)	(<u> 2</u>)
營業費用(附註十五及十八)				
6100 銷售費用	38,758	6	78,019	3
6200 管理及總務費用	23,099	4	32,367	1
6300 研究發展費用	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 10,487</u>	<u> -</u>
6000 營業費用合計	<u> 61,857</u>	<u> 10</u>	<u> 120,873</u>	<u> 4</u>
6900 營業淨損	(<u> 69,721</u>)	(<u> 11</u>)	(<u> 180,972</u>)	(<u> 6</u>)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,398	-	95	-
7130 處分固定資產利益	1	-	-	-
7140 處分投資利益（附註六及十）	25,759	4	14,601	1
7250 備抵呆帳迴轉利益	-	-	2,706	-
7310 金融資產評價利益（附註五）	365	-	-	-
7480 什項收入（附註十二）	<u> 9,022</u>	<u> 2</u>	<u> 11,031</u>	<u> -</u>
7100 合計	<u> 36,545</u>	<u> 6</u>	<u> 28,433</u>	<u> 1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	38	-	\$	4,305	-
7521						
		121,085	20		29,503	1
7530		-	-		56	-
7560		4,941	1		11,901	1
7630		2,453	-		-	-
7640						
		-	-		388	-
7880		3,067	1		5,141	-
7500		<u>131,584</u>	<u>22</u>		<u>51,294</u>	<u>2</u>
7900		(164,760)	(27)		(203,833)	(7)
8110		(<u>4,918</u>)	(<u>1</u>)		-	-
9600		(<u>\$ 169,678</u>)	(<u>28</u>)		(<u>\$ 203,833</u>)	(<u>7</u>)
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股損失(附註二及十六)					
9750		(<u>\$ 2.39</u>)	(<u>\$ 2.46</u>)		(<u>\$ 3.38</u>)	(<u>\$ 3.38</u>)

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：范伯康

經理人：楊福來

會計主管：賴玉女

華東承啟科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本				公積	積	損	股東權益		其他項目	股東權益合計
		股本	溢價	庫藏股票交易	處分資產增益				已失效認股權	合		
九十九年一月一日餘額	\$ 768,523	\$ -	\$ 7,175	\$ 109	\$ -	\$ 7,284	(\$ 70,626)	\$ 51,111	\$ 3,317		\$ 759,609	
現金增資	125,000	82,500	-	-	-	82,500	-	-	-	-	207,500	
現金增資員工認股權酬勞成本認列之資本公積(附註十三)	-	6,920	-	-	4,236	11,156	-	-	-	-	11,156	
九十九年度淨損	-	-	-	-	-	-	(203,833)	-	-	-	(203,833)	
出售採權益法之長期股權投資調整股東權益項目	-	-	-	-	-	-	-	1,626	-	-	1,626	
出售備供出售金融資產調整股東權益項目	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,317)	-	(3,317)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	(22,800)	-	-	(22,800)	
九十九年十二月三十一日餘額	893,523	89,420	7,175	109	4,236	100,940	(274,459)	29,937	-	-	749,941	
一〇〇年度淨損	-	-	-	-	-	-	(169,678)	-	-	-	(169,678)	
資本公積彌補虧損(附註十三)	-	(89,420)	(7,175)	(109)	(4,236)	(100,940)	100,940	-	-	-	-	
減資彌補虧損(附註十三)	(275,205)	-	-	-	-	-	275,205	-	-	-	-	
現金增資(附註十三)	560,000	-	-	-	-	-	(174,720)	-	-	-	385,280	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	29,241	-	-	29,241	
一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$1,178,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 242,712)</u>	<u>\$ 59,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 994,784</u>					

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：范伯康

經理人：楊福來

會計主管：賴玉女

華東承啟科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 169,678)	(\$ 203,833)
調整項目		
折 舊	1,673	2,277
攤 銷	-	103
採權益法認列之投資損失	121,085	29,503
現金增資員工認股權酬勞成本	-	11,156
處分固定資產(利益)損失	(1)	56
處分投資利益	(25,759)	(14,601)
金融資產評價(利益)損失	(365)	388
固定資產減損損失	2,453	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	46	2,622
應收帳款(含關係人)	179,906	350,946
其他應收款(含關係人)	11,170	14,620
存 貨	99,715	339,319
預付款項	38,207	(27,402)
其他流動資產	142	220
遞延所得稅資產	7,450	-
預付退休金	19,678	(6,433)
應付票據(含關係人)	(15,676)	(38,470)
應付帳款(含關係人)	(117,223)	(258,358)
應付所得稅	(2,585)	-
應付費用	(7,260)	(28,545)
預收貨款	(2,096)	(4,505)
其他流動負債	(7,192)	(223)
營業活動之淨現金流入	<u>133,690</u>	<u>168,840</u>
投資活動之現金流量		
處分採權益法之長期股權投資價款	25,623	90,499
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(212,945)	(273,746)
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產價款	197,538	158,351

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 6,351
採權益法之長期股權投資增加	-	(56,055)
購置固定資產	-	(3,001)
處分固定資產價款	763	-
存出保證金減少	255	783
受限制資產減少	-	<u>24,497</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>11,234</u>	<u>(52,321)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(316,950)
應付短期票券減少	-	(30,000)
現金增資	<u>385,280</u>	<u>207,500</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>385,280</u>	<u>(139,450)</u>
現金淨增加(減少)金額	530,204	(22,931)
年初現金餘額	<u>36,509</u>	<u>59,440</u>
年底現金餘額	<u>\$ 566,713</u>	<u>\$ 36,509</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 5,178</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：范伯康

經理人：楊福來

會計主管：賴玉女

華東承啟科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(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(以下簡稱本公司)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，本公司管理當局決定自民國一〇〇年第二季起逐步縮減記憶體模組產品之買賣業務。本公司股票自八十六年十二月經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。

華東科技股份有限公司原為對本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本公司一席董事席次後，佔本公司董事席次未達二分之一，對本公司已不再具有實質控制力，截至九十九年底止該公司持有本公司有表決權普通股比例為 22%。本公司於一〇〇年十一月辦理減資彌補虧損及私募現金增資後，本公司截至一〇〇年十二月底主要股東為億城投資股份有限公司，持股比例為 36%，本公司經營團隊審慎考量 DRAM 產業風險後，決定致力全面性改革，結束 DRAM 事業，新營運方針以朝向生產主機板、顯示卡及電腦週邊設備等業務為主。

截至一〇〇年及九十九年底止，本公司員工人數分別為 10 人及 36 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、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) 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。

(四) 現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。

(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。本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。本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) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值基礎：國外上市公司股票係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅於除權日註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 收入之認列

本公司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。

銷貨收入係按本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。

(八) 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。本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，本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，故本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。

(九) 存 貨

存貨包括原料、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。

(十) 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。

(十一) 採權益法之長期投資

本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。

本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，除本公司意圖繼續支持，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。

本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若原長期投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項（或應收關係人帳款），如尚有

不足，則將長期投資貸項列入其他負債項下；若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(十二) 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。

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。

(十三) 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。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可收回金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(十四) 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。

(十五) 遞延貸項

遞延貸項係聯屬公司間處分資產之未實現利益，按其實現期間認列收益。

(十六) 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）。

(十七) 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。

(十八) 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。

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。

(十九) 普通股每股虧損

基本每股虧損計算，係以當期純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

本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，對本公司一〇〇年度財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本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」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。此項會計變動，對本公司一〇〇年度財務報表並無重大影響。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 677	\$ 689
新台幣支票及活期存款	12,455	17,973
外幣存款	17,581	17,847
定期存款	536,000	-
	<u>\$566,713</u>	<u>\$ 36,509</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
指定以公平價值列入損益之金融 資產		
基金受益憑證	\$131,000	\$115,000
評價調整	365	7
	<u>\$131,365</u>	<u>\$115,007</u>

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融資產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。本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。

一〇〇及九十九年度指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價淨損益分別為利益 365 仟元及損失 388 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

本公司於九十九年十一及十二月間於公開市場處分所持有之 Capxon International Electronic., Ltd. 股票共 5,440 仟股，處分總價款 6,351 仟元，並認列處分投資利益 4,275 仟元，帳列九十九年度處分投資利益項下。

七、應收帳款淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 9,906	\$106,050
減：備抵呆帳（附註二）	(9,848)	(12,075)
	58	93,975
應收帳款－關係人（附註十八）	<u>54,358</u>	<u>140,347</u>
	<u>\$ 54,416</u>	<u>\$234,322</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年		九十九年		九十九年	
	應收帳款		應收帳款		應收帳款	
	－關係人		－關係人		－關係人	
	應收票據	應收帳款	(附註十八)	應收票據	應收帳款	(附註十八)
期初餘額	\$ -	\$ 12,075	\$ 10,568	\$ 2,622	\$ 38,960	\$ 10,568
加：本期提列	-	20,237	-	-	-	-
減：本期迴轉	-	-	-	(2,622)	(84)	-
本期沖銷	-	(22,464)	-	-	(26,801)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,848</u>	<u>\$ 10,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,075</u>	<u>\$ 10,568</u>

八、存 貨

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
製成品	\$ 18,106	\$ 29,389
在製品	5,989	11,524
原 料	15,227	97,582
物 料	<u>25</u>	<u>567</u>
	<u>\$ 39,347</u>	<u>\$139,062</u>

一〇〇年及九十九年底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 52,306 仟元及 90,095 仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 624,639 仟元及 2,885,042 仟元。

一〇〇及九十九年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失轉回利益 37,789 仟元及損失 21,279 仟元。

九、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。

十、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	一 〇 〇 年 九 十 九 年		一 〇 〇 年 九 十 九 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
財務報表經會計師查核				
巴哈馬聯邦上海有限公司 (巴哈馬聯邦上海)	\$ 339,143	100	\$ 382,712	100
瀚宇杰盟股份有限公司(瀚 宇杰盟)	-	-	49,436	100
	<u>\$ 339,143</u>		<u>\$ 432,148</u>	
Gold Ring Trading Co., Ltd. (Gold Ring)－原列為長期股 權投資貸項	\$ 192,184	100	\$ 192,184	100
轉列應收帳款－關係人減項(附 註十八)	(192,184)	-	(192,184)	-
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

本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，認列處分投資利益 10,326 仟元，帳列九十九年度處分投資利益項下。

本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)及原其他股東購買瀚宇杰盟公司普通股 11,100 仟股(持股 100%)，價款 56,055 仟元，該公司主要從事銷售電腦及週邊配備產品之買賣業務，本公司對瀚宇杰盟公司具有控制能力，因是自九十九年五月起對該公司採權益法評價，並將其納入合併財務報表編製主體。惟本公司於一〇〇年十一月出售全數持股後，對瀚宇杰盟公司已無控制能力，故一〇〇年度合併財務報表僅納入其一〇〇年一月至十一月之收益及費損。

本公司於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股票共 11,100 仟股，以每股 2.3153 元之價格全數出售予華科采邑股份有限公司（關係人），處分價款淨額計 25,623 仟元，認列處分投資利益 25,173 仟元，帳列一〇〇年度處分投資利益項下。

本公司一〇〇年及九十九年度權益法認列投資（損）益，明細如下：

被 投 資 公 司	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
巴哈馬聯邦上海	(\$ 72,099)	(\$ 25,503)
瀚宇杰盟	(48,986)	(6,619)
台灣精星	-	2,619
	<u>(\$121,085)</u>	<u>(\$ 29,503)</u>

本公司已依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定編製一〇〇及九十九年度與子公司之合併財務報表。

十一、固定資產

	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
機器設備	\$ 860	\$ 860	\$ -	\$ -	\$ -
測試設備	7,400	6,359	406	635	2,969
運輸設備	-	-	-	-	975
生財器具	16,617	11,080	3,772	1,765	3,329
租賃改良	436	151	-	285	300
	<u>\$ 25,313</u>	<u>\$ 18,450</u>	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 7,573</u>

本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。

十二、員工退休金

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。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本各為 618 仟元及 1,516 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計

算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司已獲主管機關同意自九十九年八月至一〇〇年七月暫停提撥一年，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並領回專戶之餘額計 26,690 仟元。本公司九十九年度按精算報告認列退休金收益 6,433 仟元。

本公司於一〇〇年八月結清勞工退休準備金專戶及九十九年間資遣部分員工，分別產生退休金縮減利益 6,544 仟元及 5,452 仟元，帳列一〇〇及九十九年度營業外收入及利益－什項收入下。

一〇〇年十二月三十一日本公司已無適用確定給付退休辦法之員工；九十九年度屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	<u>九十九年度</u>
服務成本	\$ 340
利息成本	433
退休準備金資產預期報酬	(779)
攤銷數	(975)
縮減利益	(<u>5,452</u>)
淨退休金利益	(<u>\$ 6,433</u>)

(二) 退休準備金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
給付義務	
既得給付義務	\$ 1,295
非既得給付義務	<u>10,370</u>
累積給付義務	11,665
未來薪資增加之影響數	<u>4,061</u>
預計給付義務	15,726
退休準備金資產公平價值	(<u>48,181</u>)
提撥狀況	(32,455)
未認列過渡性淨資產	296
退休金利益未攤銷餘額	<u>12,481</u>
預付退休金	(<u>\$ 19,678</u>)
既得給付	<u>\$ 1,036</u>

(三) 精算假設

	九 十 九 年 十二月三十一日
折現率	1.75%
未來薪資水準增加率	1.75%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%

十三、股東權益

股 本

本公司以九十九年三月九日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。

本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。

本公司為改善財務結構，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。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。

截至一〇〇年底止，本公司實收股本 1,178,318 仟元。

資本公積

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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

本公司章程規定，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，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期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。

截至一〇〇及九十九年底止，因本公司尚有待彌補虧損，故均無盈餘可供分配。

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。

(四) 累積換算調整數

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
期初餘額	\$ 29,937	\$ 51,111
外幣財務報表換算所產生之 兌換差額	29,241	(22,800)
出售採權益法之長期股權投 資調整股東權益項目	-	1,626
期末餘額	<u>\$ 59,178</u>	<u>\$ 29,937</u>

十四、所得稅

(一) 帳列稅前損失按法定稅率 17% 計算之所得稅費用 (利益) 調節如下：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所 得稅利益	(\$ 28,009)	(\$ 34,652)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	16,264	(317)
暫時性差異		
採權益法認列之國外 投資損失	-	4,559
備抵呆帳超限	3,131	637
資產減損損失(迴轉 利益)	417	(884)
提列(回轉)備抵存貨 跌價損失	(6,424)	3,617
其他	<u>1,222</u>	<u>(5,706)</u>
依當期虧損扣抵金額估列之所 得稅利益	(13,399)	(32,746)
遞延所得稅資產備抵評價	20,849	32,746
以前年度所得稅費用調整	<u>(2,532)</u>	<u>-</u>
所得稅費用淨額	<u>\$ 4,918</u>	<u>\$ -</u>

立法院於九十九年度陸續修正及通過下列法規：

1. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並追溯自九十九年一月一日施行。
2. 九十九年四月十六日通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該條例施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止，此新發布條例對本公司所得稅之計算，並未有重大影響。

(二) 一〇〇年及九十九年底之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 8,892	\$ 15,316
呆帳超限	6,216	3,086
投資抵減	-	4,755
其 他	<u>2,179</u>	<u>835</u>
	17,287	23,992
減：備抵評價	(<u>17,287</u>)	(<u>21,392</u>)
遞延所得稅資產－淨額	<u>-</u>	<u>2,600</u>
非 流 動		
虧損扣抵	184,837	170,312
國外投資損失	56,656	56,656
固定資產減損損失	<u>681</u>	<u>384</u>
	242,174	227,352
減：備抵評價	(<u>242,174</u>)	(<u>222,502</u>)
遞延所得稅資產－淨額	<u>-</u>	<u>4,850</u>
淨遞延所得稅資產合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,450</u>

截至一〇〇年底止，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	\$ 126,897	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	165,158	一〇七年度
九十九年	199,258	一〇九年度
一〇〇年	78,812	一一〇年度
	<u>\$ 1,087,280</u>	

(三) 本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司對九十一及九十二年度之核定內容尚有不服，因而提請行政救濟進行至訴願程序，核定增加之所得稅 5,171 仟元業已估列入帳。本公司九十六年度已依規定先行繳納半數 2,586 仟元，前述案件已於一〇〇年七月二十二日業經稅捐稽徵機關重核復查決定在案，重核之結果本公司計迴轉所得稅費用 2,532 仟元，帳列一〇〇年度所得稅費用減項。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

依所得稅法規定，本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。截至一〇〇及九十九年底止，股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 12,685 仟元，俟有盈餘分配年度分配予股東。

十五、用人、折舊及攤銷費用之歸屬

功能別 性質別	一 〇 〇 年 度			九 十 九 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪 資	-	16,240	16,240	-	41,614	41,614
勞 健 保	-	1,113	1,113	-	2,868	2,868
退 休 金	-	618	618	-	1,516	1,516
其 他	-	826	826	-	2,500	2,500
小 計	-	18,797	18,797	-	48,498	48,498
折 舊	-	1,673	1,673	-	2,277	2,277
攤 銷	-	-	-	-	103	103

十六、每股損失

計算每股損失之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股損失 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年度					
基本每股損失					
屬於普通股股東之					
本年度淨損	(\$164,760)	(\$169,678)	69,043	(\$ 2.39)	(\$ 2.46)
九十九年度					
基本每股損失					
屬於普通股股東之					
本年度淨損	(\$203,833)	(\$203,833)	60,243	(\$ 3.38)	(\$ 3.38)

計算每股損失時，減資彌補虧損之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年度稅後基本每股損失，由(2.34)元增加為(3.38)元。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	一 〇 〇 年 九 十 九 年		一 〇 〇 年 九 十 九 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	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				
一流動	\$131,365	\$131,365	\$115,007	\$115,007
存出保證金	-	-	255	255

(二) 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、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、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) 本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 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
資 產		
公平價值變動列入損益之		
金融資產－流動	\$131,365	\$115,007

(四) 本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 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 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	\$ 3,532	30.275	\$ 106,931	\$ 8,923	29.13	\$ 259,927
人 民 幣	56	4.8049	269	56	4.4205	247
港 幣	120	3.897	468	127	3.748	476
歐 元	4	39.18	157	-	-	-
<u>採權益法之長</u>						
<u>期股權投資</u>						
人 民 幣	70,583	4.8049	339,143	86,576	4.4205	382,709
<u>金 融 負 債</u>						
美 金	766	30.275	23,191	2,642	29.13	76,962
港 幣	31,310	3.897	122,015	46,849	3.748	175,591

(五) 本公司一〇〇年及九十九年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 29,466 仟元及 35,686 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事國內基金受益憑證之投資，是以交易市場價格變動將會使該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 1,314 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對手或他方未履行合約義務之潛在影響，其影響包括本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。本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。

本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。本公司一〇〇年及九十九年底應收帳款分別為 50,146 仟元及 139,827 仟元（佔應收款項淨額 92%及 60%）集中於一家客戶。

3. 流動性風險

本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。

本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

本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，惟市場利率變動對本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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 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）
巴哈馬聯邦上海有限公司（巴哈馬聯邦上海）	子公司
Chaintech Europe BV（CTE）	子公司
Chaintech Computer (Hong Kong) Limited.（CTHK）	子公司
東莞長安科得電子有限公司	子公司
瀚宇杰盟公司	實質關係人（一〇〇年十一月底前係本公司之子公司）（附註十）
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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華邦電子公司	實質關係人
華科數位公司	實質關係人
信昌電子陶瓷公司(信昌電子)	實質關係人
華科采邑公司	實質關係人
精成科技公司	實質關係人
台灣精星科技公司(台灣精星)	實質關係人
億城投資股份有限公司	實質關係人
仲捷建設股份有限公司	實質關係人

(二) 當期重大交易

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	佔 淨 額 %	金 額	佔 淨 額 %
1. 銷 貨				
瀚宇彩晶	\$ 246,620	40	\$ 436,749	15
瀚宇杰盟	29	-	6,320	-
台灣精星	5,314	1	861	-
其 他	-	-	243	-
	<u>\$ 251,963</u>	<u>41</u>	<u>\$ 444,173</u>	<u>15</u>

銷售予瀚宇杰盟產品價格與一般正常交易並無顯著不同，餘皆無第三交易對象可資比較。

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，瀚宇杰盟為月結 30 天，台灣精星為月結 90 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。

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	佔 淨 額 %	金 額	佔 淨 額 %
2. 進 貨				
華邦電子	\$ -	-	\$ 539,449	21
瀚宇彩晶	42,857	9	102,408	4
華新科技	2,072	1	16,425	1
其 他	586	-	10,373	-
	<u>\$ 45,515</u>	<u>10</u>	<u>\$ 668,655</u>	<u>26</u>

本公司與關係人進貨價格除向華邦電子略低於一般交易對象及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華東科技為月結 30~60 天付款，瀚宇彩晶為 T/T 或月結 120 天，瀚宇博德電子為月結 90 天，華新科技為月結 120 天，瀚宇杰盟為月結 45 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。

3. 委外加工

本公司提供原料透過巴哈馬聯邦上海予子公司東莞長安科得電子公司加工生產，一〇〇及九十九年度加工費用分別為 41,197 仟元及 94,150 仟元。

本公司提供原料予華東科技公司加工生產，一〇〇及九十九年度加工費分別為 1,040 仟元及 8,509 仟元。

4. 財產交易

本公司九十一年度以機器設備作價增資巴哈馬聯邦上海公司，總投資金額 130,059 仟元，其中機器設備帳面價值為 117,145 仟元，產生未實現遞延利益 12,915 仟元，依機器設備估計剩餘耐用年限分年攤銷。一〇〇及九十九年度攤列之投資收益分別為 711 仟元及 1,315 仟元，截至一〇〇年及九十九年底止，未攤銷餘額分別為零仟元及 711 仟元。

5. 股權交易

請參閱附註十之說明。

6. 營業費用

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
	金 額	金 額
	估 總 額 %	估 總 額 %
租金支出		
信昌電子	\$ 1,219	\$ 2,377
	2	2

本公司與關係企業之租金價格及收付款條件係依合約規定辦理，其價格係依據鄰近地區辦公室行情協商而定，與正常交易尚無重大差異。

7. 本公司一〇〇年及九十九年底為關係人借款背書保證明細如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
瀚宇杰盟	<u>\$280,000</u>	<u>\$185,000</u>

本公司已於一〇〇年十一月出售對翰宇杰盟公司之全數持股，故於一〇〇年十二月要求該公司變更背書保證人，瀚宇杰盟公司已於一〇〇一年二月二十一日完成前述背書保證變更作業。

(三) 期末餘額

	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	金	估總額 %	金	估總額 %
應收帳款－關係人				
瀚宇彩晶	\$ 50,146	19	\$139,827	32
台灣精星	4,212	2	314	-
瀚宇杰盟	-	-	206	-
	<u>54,358</u>	<u>21</u>	<u>140,347</u>	<u>32</u>
CTE	202,752	79	202,752	44
減：長期股權投資貸項				
轉列	(192,184)		(192,184)	
備抵呆帳	(10,568)		(10,568)	
	<u>-</u>		<u>-</u>	
合 計	<u>\$ 54,358</u>		<u>\$140,347</u>	
應付票據－關係人				
華新科技	\$ 166	2	\$ 4,141	18
華東科技	-	-	1,825	8
信昌電子	206	3	507	2
其 他	-	-	2	-
	<u>\$ 372</u>	<u>5</u>	<u>\$ 6,475</u>	<u>28</u>
應付帳款－關係人				
巴哈馬聯邦上海	\$121,670	84	\$174,704	67
瀚宇彩晶	8,407	6	36,982	14
其 他	2	-	335	-
	<u>\$130,079</u>	<u>90</u>	<u>\$212,021</u>	<u>81</u>

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇〇年度	九十九年度
薪金	\$ 4,146	\$ 4,709
獎金	<u>793</u>	<u>46</u>
	<u>\$ 4,939</u>	<u>\$ 4,755</u>

十九、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年十二月三十一日止，本公司為關係企業借款背書保證之金額為新台幣 280,000 仟元（參閱附註十八之(二).7）。

二十、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：附表一。
2. 為對他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表三。
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：參閱附表四。
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：參閱附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：參閱附表六。
10. 被投資公司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：參閱附表七。

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：參閱附註十八

二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司已於合併財務報表揭露採用國際財務報導準則相關事項，本單獨財務報告不另行揭露相關資訊。

二二、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，本單獨財務報告不另行揭露相關資訊。

華東承啟科技股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇〇年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註3)	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)
											名稱	價值		
0	本公司	瀚宇杰盟股份有限公司	其他應收款—關係人	\$ 70,000	\$ -	-	係短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 397,914	\$ 497,392

註1：本公司及子公司資金貸與資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)本公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依照本公司資金貸與他人作業程序規定，本公司之資金，僅限於母子公司間之貸予，不得貸與股東或任何他人。資金貸與之最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之50%為限，對單一企業資金貸與之限額，如係短期融通資金之必要者，不得超過本公司最近期財務報表淨值之40%為限。

(1)資金融通最高限額之計算如下：

$$\text{資金融通最高限額} = 994,784 \times 50\% = 497,392$$

(2)對單一企業資金貸與之最高限額之計算如下：

$$\text{瀚宇杰盟股份有限公司} = 994,784 \times 40\% = 397,914$$

註3：瀚宇杰盟股份有限公司本期實際動支之最高餘額及期末實際動支之餘額均為0仟元，本公司已於一〇〇年十一月三十日出售全數持股。

華東承啟科技股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇〇年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	本公司	瀚宇杰盟公司	(註一)	\$ 497,392	\$ 280,000	\$ 280,000	\$ -	28%	\$ 497,392

註一：一〇〇年十一月底以前為本公司持有普通股股權百分之百之子公司，華東承啟公司已於一〇〇年十一月三十日出售全數持股，惟此背書保證因需變更作業，本公司已發函予瀚宇杰盟公司要求更改背書保證人，瀚宇杰盟已於一〇一年二月二十一日完成變更作業。

註二：依照本公司背書保證作業程序規定，背書保證之額度：

本公司對外背書保證總限額、對單一公司背書保證總額及本公司與子公司整體得對外背書保證總額，皆不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

本公司背書保證限額之計算如下：

背書保證最高總限額、對單一公司背書保證總額及本公司與子公司整體得對外背書保證總額以本公司當期淨值百分之五十為限： $\$994,784 \times 50\% = 497,392$ 。

華東承啟科技股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年十二月三十一日

附表三

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	受益憑證								
	元大萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,586,217.6	\$ 23,169		\$ 23,169	註1	
	國泰台灣貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,915,321.4	35,134		35,134	註1	
	寶來得寶貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,575,921.3	53,030		53,030	註1	
	德盛安聯貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,658,374.79	20,032		20,032	註1	
							<u>\$ 131,365</u>	<u>\$ 131,365</u>	
	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	3,890,000	(\$ 192,184)	100	(\$ 192,184)		
			轉列應收帳款—關係人減項		<u>192,184</u>		<u>192,184</u>		
							<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
	巴哈馬聯邦上海有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	10,428,985	\$ 339,143	100	\$ 339,143		
	Blazing Tech Korea	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	42,000	-	34	-		
							<u>\$ 339,143</u>	<u>\$ 339,143</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	\$ 10,831	註2	
	協泰生化科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	186,000	-	1	-		
							<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,831</u>	
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	(\$ 192,415)	100	(\$ 192,415)		
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	-	\$ 216,872	100	\$ 216,872		
	公司註冊證書								
	Chaintech Computer (Hong Kong) Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	-	100	-	註3	
							<u>\$ 216,872</u>	<u>\$ 216,872</u>	

註1：係按一〇〇年十二月三十一日基金淨資產價值計算。

註2：股權淨值係未經會計師查核之自結報表計算。

註3：該公司已於一〇〇年十二月清算完成。

華東承啟科技股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇〇年度

附表四

單位：新台幣仟元（除
另予註明者外）

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	瀚宇彩晶股份有限公司	聯屬公司	銷貨	(\$ 246,620)	(40)	驗收後月結 120 天	無第三交易對象可資比較	L/C、T/T、貨到 14~67 天或月結 30~45 天	\$ 50,146	19	

華東承啟科技股份有限公司及其轉投資公司
 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
 民國一〇〇年十二月三十一日

附表五

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	-	\$ 202,752	註	\$ -	註
巴哈馬聯邦上海有限公司	本公司	母公司	應收帳款	121,670	0.28	-	—	-	—

註：本公司透過 Gold Ring Trading Co., Ltd. 持有 Chaintech Europe BV 之長期投資為貸餘，是以部分沖銷本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。

華東承啟科技股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國一〇〇年十二月三十一日

附表六

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	比率	帳面金額			
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)	\$ -	\$ -	
	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	339,143	(72,810)	(72,099)	註 1
	瀚宇杰盟公司	台北市信義區松智路1號26樓	銷售電腦及其週邊產品之買賣業務	-	56,055	-	-	-	(48,986)	(48,986)	註 3
	Blazing Tech Korea	Seoul Korea	主機板買賣業務	6,064	6,064	42,000	34	-	-	-	註 2
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)	-	-	
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	主機板及附加卡之生產製造	RMB110,802 仟元	RMB110,802 仟元		100	216,872	(76,109)	(76,109)	
	Chaintech Computer(Hong Kong) Limited	Hong Kong	主機板及附加卡之行銷	HKD 57 仟元	HKD 57 仟元	100,000	100	-	(65)	(65)	註 4

註 1：本公司本期認列之投資損失 72,099 仟元與被投資公司本期淨損 72,810 仟元差異 711 仟元，主係遞延貸項本期攤列之投資收益（參閱附註十八）。

註 2：本公司不意圖繼續支持，認列其虧損至投資餘額為零為限。

註 3：該公司已於一〇〇年十一月全數出售，請詳財務報表附註十之說明。

註 4：該公司已於一〇〇年十二月清算完成。

華東承啟科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年度

附表七

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	匯回					
東莞長安科得電子有限公司	電腦主機板及附加卡之生產製造	RMB 110,802 仟元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	\$ 343,327	\$ -	\$ -	\$ 343,327	100	(\$ 76,109) (RMB 16,665 仟元)	\$ 216,872 (RMB 45,116 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	\$432,618 (USD13,074 仟元)	\$596,870

註一：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$994,784 \times 60\% = \$596,870$$

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查核簽證之財務報表。
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 3.其他。

註三：依一〇〇年三月一日經濟部投資審議委員會經審二字第 1000035050 號函核准，將原經投審會九十一年六月十三日經審二字第 091016328 號函核准間接在大陸地區投資東莞長安科得電子有限公司案內之未實行投資金額美金 6,926 仟元撤銷在案。

華東承啟科技股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元，除
另予註明者外

項	目	金	額
<u>銀行存款</u>			
	新台幣存款		
	支票存款	\$	204
	活期存款		12,251
	定期存款		536,000
	外幣存款		
	活期存款(美金 568 仟元，港幣 99 仟元)(註)		<u>17,581</u>
			566,036
	庫存現金		627
	零用金		<u>50</u>
			<u>\$566,713</u>

註：美金、港幣及歐元分別按匯率 US\$1 = \$30.275、HK\$1 = \$3.897 及 EUR
€ 1 = \$39.18 換算。

華東承啟科技股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表二

單位：除單價為新台幣元
外，係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	單 位 數	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 (註 一)	總 額	備 註
受益憑證－開放型基金						
元大萬泰貨幣市場基金	1,586,217.60	\$ 23,169	\$ 23,000	14.6061	\$ 23,169	註二
寶來得寶貨幣市場基金	4,575,921.30	53,030	53,000	11.5889	53,030	註二
德盛安聯貨幣市場基金	1,658,374.79	20,032	20,000	12.0795	20,032	註二
國泰台灣貨幣市場基金	2,915,321.40	<u>35,134</u>	<u>35,000</u>	12.0516	<u>35,134</u>	註二
		<u>\$131,365</u>	<u>\$131,000</u>		<u>\$131,365</u>	

註一：開放型基金市價係按一〇〇年十二月三十一日基金淨資產價值計算。

註二：未有提供擔保或質押之情形。

華東承啟科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
Marlin	\$ 9,906
減：備抵呆帳	(9,848)
	<u>\$ 58</u>
關係人	
瀚宇彩晶股份有限公司	\$ 50,146
其他（註）	<u>4,212</u>
	<u>\$ 54,358</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

華東承啟科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註)	
製成品		\$ 46,286	\$ 18,106
在製品		6,004	5,989
原料		39,314	15,227
物料		<u>49</u>	<u>25</u>
		91,653	<u>\$ 39,347</u>
減:備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>52,306</u>)	
		<u>\$ 39,347</u>	

註：參閱財務報表附註二。

華東承啟科技股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
留抵稅額		\$ 28,110	
預付費用		<u>584</u>	
		<u>\$ 28,694</u>	

華東承啟科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年度

明細表六

單位：新台幣仟元，除
另予註明者外

被投資公司	期初 股數	餘額 金額	本期 股數	增加 金額	本期 股數	減少 金額	投資(損)益 (註2)	期末 股數	餘額 金額	市價或 單價(元)	股權淨值 總金額	提供擔保或 質押情形
採權益法評價												
巴哈馬聯邦上海有限公司	10,428,985	\$382,712	-	\$ 29,241 (註1)	-	\$ -	(\$ 72,810)	10,428,985	\$339,143		\$339,143	無
瀚宇杰盟公司	11,100,000	49,436	-	-	(11,100,000)	(450)	(48,986)	-	-		-	無
Blazing Tech Korea	42,000	-	-	-	-	-	-	42,000	-	34	-	無
		<u>\$432,148</u>		<u>\$ 29,241</u>		<u>(\$ 450)</u>	<u>(\$121,796)</u>		<u>\$339,143</u>		<u>\$339,143</u>	
長期投資貸餘—採權益法評價												
Gold Ring Trading Co., Ltd.	3,890,000	(\$192,184)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	3,890,000	(\$192,184)		\$ -	無
減：沖銷應收帳款		<u>192,184</u>		-		-	-		<u>192,184</u>		-	
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

註1：係累積換算調整數。

註2：損益表之投資損益尚包含遞延貸項當期攤列之投資收益 711 仟元。

華東承啟科技股份有限公司
 固定資產成本暨累計折舊及減損變動明細表
 民國一〇〇年度

明細表七

單位：新台幣仟元

	期 初 金 額	本 期 變 動			期 末 金 額	提供擔保或 質押情形
		增	加 減	少 科 目 移 轉		
成 本						
機器設備	\$ 860	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 860	無
測試設備	11,348	-	(3,948)	-	7,400	無
運輸設備	1,465	-	(1,465)	-	-	無
生財器具	21,099	-	(4,384)	(98)	16,617	無
租賃改良	<u>338</u>	-	-	<u>98</u>	<u>436</u>	無
小 計	<u>35,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,797)</u>	<u>\$ -</u>	<u>25,313</u>	
累計折舊						
機器設備	(860)	\$ -	\$ -	\$ -	(860)	
測試設備	(8,038)	(137)	3,948	(2,132)	(6,359)	
運輸設備	(490)	(214)	704	-	-	
生財器具	(13,022)	(1,209)	4,383	(1,232)	(11,080)	
租賃改良	(<u>38</u>)	(<u>113</u>)	-	-	(<u>151</u>)	
	(<u>22,448</u>)	(<u>\$ 1,673</u>)	<u>\$ 9,035</u>	(<u>\$ 3,364</u>)	(<u>18,450</u>)	
累計減損						
測試設備	(341)	(\$ 2,453)	\$ -	\$ 2,388	(406)	
生財器具	(<u>4,748</u>)	-	-	<u>976</u>	(<u>3,772</u>)	
	(<u>5,089</u>)	(<u>\$ 2,453</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,364</u>	(<u>4,178</u>)	
	<u>\$ 7,573</u>				<u>\$ 2,685</u>	

華東承啟科技股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
三迪光電股份有限公司	\$ 5,693
其他（註）	<u>1,707</u>
	<u>\$ 7,400</u>
關係人	
華新科技股份有限公司	\$ 166
信昌電子陶瓷股份有限公司	<u>206</u>
	<u>\$ 372</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華東承啟科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
非關係人			
	統盟電子股份有限公司	\$	9,922
	建略股份有限公司		1,399
	慶良電子股份有限公司		1,023
	其他（註）		<u>2,578</u>
			<u>\$ 14,922</u>
關係人			
	巴哈馬聯邦上海有限公司	\$121,670	
	瀚宇彩晶股份有限公司		8,407
	其他（註）		<u>2</u>
			<u>\$130,079</u>

華東承啟科技股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付勞務費		\$	3,724
應付運費			357
其他(註)			<u>1,337</u>
		\$	<u>5,418</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華東承啟科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
售後服務準備	\$ 5,998
其他應付款項－關係人	551
代收 款	797
其他（註）	<u>3,047</u>
	<u>\$ 10,393</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華東承啟科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟片)	金	額
銷貨收入				
	Memory 及 Flash	765	\$342,001	
	VGA Card	5	128	
	EMS	1,416	250,781	
	其他 (註)	-	23,865	
			<u>\$616,775</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之十。

華東承啟科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料耗用	
期初原料	\$ 145,012
本期進料	470,749
期末原料	(39,314)
出售原料	(93,535)
其 他	(1,770)
本期耗料	<u>481,142</u>
直接物料耗用	
期初物料	1,573
本期進料	488
期末物料	(49)
出售物料	(1,465)
其 他	(132)
	<u>415</u>
製造費用	<u>55,324</u>
製造成本	536,881
期初在製品	12,436
期末在製品	(6,004)
其 他	(882)
製成品成本	542,431
期初製成品	70,136
期末製成品	(46,286)
自製產品銷貨成本	566,281
出售原物料等成本	95,920
備抵存貨跌價損失轉回利益	(37,789)
其 他	227
	<u>\$ 624,639</u>

華東承啟科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	銷 售 費 用	管 理 費 用	合 計
薪 資		\$ 8,859	\$ 7,381	\$ 16,240
運 費		5,407	99	5,506
保 險 費		3,513	699	4,212
呆帳損失		20,237	-	20,237
勞 務 費		198	9,199	9,397
其 他		<u>544</u>	<u>5,721</u>	<u>6,265</u>
		<u>\$ 38,758</u>	<u>\$ 23,099</u>	<u>\$ 61,857</u>