

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
民國一〇一及一〇〇年第一季

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		二
(三) 會計變動之理由及其影響	10~11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~19		四~十四
(五) 關係人交易	19~21		十五
(六) 質押之資產	21		十六
(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	-		-
(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	21		十七
(十二) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事宜	22~27		十八
(十三) 營運部門財務資訊	27~28		十九

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及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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 一 年 四 月 十 九 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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 543,029	45	\$ 156,616	13	2100	短期借款 (附註十)	\$ 23,442	2	\$ 247,195	20
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流 動 (附註五)	110,009	9	25,063	2	2110	應付短期票券 (附註十一)	-	-	79,888	7
1120	應收票據	-	-	8,262	1	2120	應付票據	1,493	-	15,098	1
1140	應收帳款 (附註六)	237,844	20	274,904	22	2130	應付票據—關係人 (附註十五)	24	-	1,941	-
1150	應收帳款—關係人 (附註六及十五)	-	-	174,081	14	2140	應付帳款	187,982	15	68,848	6
1160	其他應收款	6,336	-	15,369	1	2150	應付帳款—關係人 (附註十五)	-	-	43,639	4
1260	預付款項	31,513	3	40,053	3	2160	應付所得稅	-	-	4,565	-
120X	存貨 (附註七)	87,189	7	257,272	21	2170	應付費用	13,363	1	28,467	2
1286	遞延所得稅資產—流動	-	-	4,251	-	2260	預收貨款	79	-	14,904	1
1291	受限制資產 (附註四)	-	-	40,279	3	2298	其 他	8,288	1	22,482	2
1298	其 他	292	-	14,501	1	21XX	流動負債合計	234,671	19	527,027	43
11XX	流動資產合計	1,016,212	84	1,010,651	81		股東權益				
	固定資產 (附註九)					3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定 250,000 仟股，一〇一年及一〇〇年三 月三十一日發行股數分別為 117,832 仟 股及 89,352 仟股 (附註十二)	1,178,318	97	893,523	72
1521	房屋及建築	95,640	8	91,475	8		資本公積 (附註十二)				
1531	機器設備	135,376	11	261,609	21	3210	發行股票溢價	-	-	89,420	7
1545	測試設備	18,321	1	37,813	3	3220	庫藏股票交易	-	-	7,175	1
1551	運輸設備	1,046	-	4,147	-	3240	處分資產增益	-	-	109	-
1561	生財器具	21,446	2	31,072	3	3272	已失效認股權	-	-	4,236	-
1631	租賃改良	796	-	3,022	-		累積虧損 (附註十二)				
15X1	成本合計	272,625	22	429,138	35	3351	待彌補虧損	(249,195)	(20)	(317,196)	(26)
15X9	減：累計折舊	136,116	11	243,074	20		股東權益其他項目				
1599	累計減損	4,178	-	5,089	-	3420	累積換算調整數 (附註十二)	51,056	4	35,387	3
1672	未完工程及預付工程款	10,906	1	-	-	3XXX	股東權益合計	980,179	81	712,654	57
15XX	固定資產淨額	143,237	12	180,975	15		負債及股東權益總計	\$ 1,214,850	100	\$ 1,239,681	100
	無形資產										
1782	土地使用權	12,349	1	12,134	1						
	其他資產										
1800	出租資產 (附註九)	37,465	3	-	-						
1820	存出保證金	36	-	1,029	-						
1830	遞延費用	5,551	-	7,530	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	-	-	7,450	-						
1887	預付退休金	-	-	19,912	2						
18XX	其他資產合計	43,052	3	35,921	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,214,850	100	\$ 1,239,681	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一〇一年四月十九日核閱報告)

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
每股損失為元

代碼	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	%	金	%
4110 營業收入	\$ 238,032	101	\$ 650,852	102
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>2,939</u>	<u>1</u>	<u>12,749</u>	<u>2</u>
4000 營業收入淨額（附註十五）	235,093	100	638,103	100
5000 營業成本（附註七及十五）	<u>227,885</u>	<u>97</u>	<u>629,145</u>	<u>98</u>
5910 營業毛利	<u>7,208</u>	<u>3</u>	<u>8,958</u>	<u>2</u>
營業費用				
6100 銷售費用	5,127	2	38,595	6
6200 管理及總務費用	12,253	6	11,083	2
6300 研究發展費用	<u>437</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>17,817</u>	<u>8</u>	<u>49,678</u>	<u>8</u>
6900 營業損失	(<u>10,609</u>)	(<u>5</u>)	(<u>40,720</u>)	(<u>6</u>)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,282	1	3	-
7130 處分固定資產利益	127	-	-	-
7140 處分投資利益	538	-	45	-
7160 兌換利益	1,664	1	-	-
7280 減損迴轉利益	-	-	469	-
7310 金融資產評價利益（附註五）	-	-	56	-
7480 其他	<u>1,057</u>	<u>-</u>	<u>394</u>	<u>-</u>
7100 合計	<u>4,668</u>	<u>2</u>	<u>967</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	-	-	\$	1,699	1		
7560		-	-		1,057	-		
7530		-	-		97	-		
7640		356	-		-	-		
		186	-		131	-		
7880		542	-		2,984	1		
7500								
7900	(6,483)	(3)	(42,737)	(7)		
8110		-	-		-	-		
9600	(\$	6,483)	(3)	(\$	42,737)	(7)		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	每股損失 (附註十三)							
9750	(\$	0.06)	(\$	0.06)	(\$	0.69)	(\$	0.69)

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一〇一年四月十九日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇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

	一〇一 年 第一季	一〇〇 年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總淨損	(\$ 6,483)	(\$ 42,737)
調整項目		
折舊	3,738	9,273
攤銷	814	951
處分固定資產(利益)損失	(127)	97
處分投資利益	(538)	(45)
金融資產評價損失(利益)	356	(56)
固定資產減損迴轉利益	-	(469)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	-	(356)
應收帳款(含關係人)	(165,955)	(55,133)
其他應收款	395	4,787
存貨	(47,842)	(8,229)
其他流動資產	9,214	45,318
預付退休金	-	(234)
其他資產-其他	-	1,406
應付票據(含關係人)	(6,255)	(6,407)
應付帳款(含關係人)	160,118	1,717
應付費用	(3,153)	4,496
預收貨款	(605)	11,901
其他流動負債	(3,402)	2,678
營業活動之淨現金流出	(59,725)	(31,042)
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	(110,000)	-
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產價款	131,538	90,045
受限制資產增加	-	(13,279)
處分固定資產價款	1,201	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
購置固定資產	(\$ 38,449)	(\$ 3,416)
存出保證金(增加)減少	(36)	59
遞延費用增加	-	(3,544)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(15,746)</u>	<u>69,865</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	23,442	37,195
應付短期票券增加	-	63
融資活動之淨現金流入	<u>23,442</u>	<u>37,258</u>
匯率影響數	(3,930)	1,215
本期現金淨(減少)增加數	(55,959)	77,296
期初現金餘額	<u>598,988</u>	<u>79,320</u>
期末現金餘額	<u>\$ 543,029</u>	<u>\$ 156,616</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,647</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一〇一年四月十九日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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。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產品之產業風險後，決定於一〇〇年底結束記憶體模組產品之買賣業務，並制定新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。

華東承啟公司於一〇〇年十一月辦理減資彌補虧損及私募現金增資後，截至一〇一年三月三十一日止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三月三十一日止，華東承啟公司及子公司員工人數分別為55人及354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，已於一〇〇年十二月清算完成；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公司股票全數出售予華科采邑股份有限公司（關係人），經前述股權轉讓後華東承啟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。

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，母子公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

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第一季財務表並無重大影響。

四、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,206	\$ 935
新台幣支票及活期存款	7,133	61,725
外幣存款	87,690	93,956
定期存款	447,000	-
	<u>\$ 543,029</u>	<u>\$ 156,616</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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
受限制資產－流動			
質押活期存款	主係銀行短期借款授 信額度擔保	\$ -	\$ 40,279

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 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	\$110,000	\$ 25,000
評價調整	9	63
	<u>\$110,009</u>	<u>\$ 25,063</u>

合併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。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。

一〇一及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之評價淨損益分別為損失 356 仟元及利益 56 仟元，分別帳列營業外費用及損失、營業外收入及利益之項下。

六、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 252,841	\$ 323,739
減：備抵呆帳	(14,997)	(47,925)
減：備抵銷貨折讓	-	(910)
	<u>237,844</u>	<u>274,904</u>
應收帳款－關係人（附註十五）	-	<u>174,081</u>
	<u>\$ 237,844</u>	<u>\$ 448,985</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：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	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：本期提列	-	149	4	21,315
減：本期迴轉	-	-	-	(7,451)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,997</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 48,835</u>

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$ 17,077	\$ 182,568
在製品	-	19,577
原料	70,087	54,191
物料	<u>25</u>	<u>936</u>
	<u>\$ 87,189</u>	<u>\$ 257,272</u>

一〇一年及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 39,684 仟元及 80,533 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 227,885 仟元及 629,145 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失轉回利益 12,622 仟元及 16,688 仟元。

八、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。

九、固定資產

	一〇一一年三月三十一日				一〇〇年三月三十一日
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
房屋及建築	\$ 95,640	\$ 23,073	\$ -	\$ 72,567	\$ 71,053
機器設備	135,376	80,581	-	54,795	97,471
測試設備	18,321	16,029	406	1,886	4,381
運輸設備	1,046	941	-	105	1,088
生財器具	21,446	15,313	3,772	2,361	6,370
租賃改良	796	179	-	617	612
未完工程及預付工程款	10,906	-	-	10,906	-
	<u>\$ 283,531</u>	<u>\$ 136,116</u>	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ 143,237</u>	<u>\$ 180,975</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，其內容列示如下，該些設備已於一〇〇年九月至十一月陸續出售完畢：

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
閒置資產		
成本－機器設備	\$ -	\$ 9,268
減：累計折舊	-	<u>7,395</u>
	-	1,873
減：累計減損	-	<u>1,873</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

子公司科得與他公司簽訂出租資產合約，將部分機器設備出租予他人，租賃期限自一〇一年三月至一〇一年八月止，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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
出租資產		
成本－機器設備	\$ 43,527	\$ -
成本－測試設備	15	-
減：累計折舊	(<u>6,077</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 37,465</u>	<u>\$ -</u>

十、短期借款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
銀行擔保借款	-	\$ -	1.9-2.32	\$ 214,000
銀行信用借款	-	-	1.67	30,000
信用狀借款	-	-	2.32	3,195
其他短期借款	-	<u>23,442</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 23,442</u>		<u>\$ 247,195</u>

合併公司一〇〇年三月三十一日短期借款所提供之擔保品，請參閱附註四及十六之說明。

子公司科得於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 23,422 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。

十一、應付短期票券

		一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	保證／承兌機構	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
	國票票券金融公司	-	-	2.35	<u>29,930</u>
			<u>\$ -</u>		<u>\$ 79,888</u>

十二、股東權益

股 本

華東承啟公司一〇〇年三月三十一日實收資本額為 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經主管機關核准變更登記完竣。增資後截至一〇一年三月三十一日止，華東承啟公司實收資本額為 1,178,318 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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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。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。

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；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。

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。

華東承啟公司一〇〇年度及九十九年度為虧損，無盈餘可供分配。

華東承啟公司於一〇一年三月十九日董事會擬議通過以減資 20.59%（計消除 24,262 仟股股份）彌補虧損，惟尚待預計於一〇一年六月十三日召開之股東常會決議。

有關華東承啟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>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</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	(8,122)	5,450
期末餘額	<u>\$ 51,056</u>	<u>\$ 35,387</u>

十三、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
<u>一〇一年第一季</u>					
基本每股損失					
屬於普通股股東之					
本年度淨損	(\$ 6,483)	(\$ 6,483)	117,832	(\$ 0.06)	(\$ 0.06)
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股損失					
屬於普通股股東之					
本年度淨損	(\$ 42,737)	(\$ 42,737)	61,831	(\$ 0.69)	(\$ 0.69)

計算每股損失時，一〇〇年度減資彌補虧損之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅後基本每股損失，由(0.48)元增加為(0.69)元。

十四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	<u>一〇一年三月三十一日</u>		<u>一〇〇年三月三十一日</u>	
	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	\$110,009	\$110,009	\$ 25,063	\$ 25,063
存出保證金	36	36	1,029	1,029

(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：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$110,009	\$ 25,063

(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 一 年 三 月 三 十 一 日			一 〇 〇 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	\$ 9,920	29.5100	\$292,739	\$ 13,539	29.400	\$398,047
人 民 幣	2,983	4.6884	13,985	2,928	4.4842	13,130
港 幣	8,214	3,8020	31,230	433	3.7770	1,635
歐 元	4	39.4100	158	4	41.710	167
<u>金 融 負 債</u>						
美 金	6,220	29.5100	183,552	3,059	29.400	89,935
人 民 幣	5,172	4.6884	24,248	435	4.4842	1,951
港 幣	30	3.8020	114	323	3.7770	1,220

(五) 合併公司一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 94,591 仟元及 193,493 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，交易價格變動上升 1%，將使投資之公平價值增加 1,100 仟元。

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。

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三月底應收帳款分別為 212,834 仟元及 173,561 仟元（佔應收款項淨額 89%及 39%）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。

十五、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（註）
華東科技（蘇州）有限公司（華東蘇州）	實質關係人（註）
瀚宇彩晶公司	實質關係人（註）
瀚宇博德公司	實質關係人（註）
華新科技公司	一〇〇年第一季為實質關係人；一〇一年第一季係華東承啟公司之法人董事
華邦電子公司	實質關係人（註）
華科數位公司	實質關係人（註）
信昌電子陶瓷公司（信昌電子）	實質關係人（註）
華科采邑公司	實質關係人（註）
台灣精星科技公司（台灣精星）	實質關係人（註）
精成科技公司	實質關係人（註）

註：華東承啟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，故上述公司一〇一年第一季已非屬合併公司關係人。

(二) 當期重大交易

1. 銷 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔淨額 %	金 額	佔淨額 %
瀚宇彩晶	\$ -	-	\$ 97,199	16
其 他	-	-	1,227	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 98,426</u>	<u>16</u>

合併公司售貨予關係人之收款期限，除瀚宇彩晶為驗收後月結 120 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。

2. 進 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔淨額 %	金 額	佔淨額 %
瀚宇彩晶	\$ -	-	\$ 15,628	3
華新科技	-	-	134	-
其 他	-	-	440	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,202</u>	<u>3</u>

華東承啟公司與關係人進貨價格除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，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科技公司加工生產，一〇一及一〇〇年第一季加工費分別為零仟元及 1,040 仟元。

4. 營業費用

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	佔該科目%	金	佔該科目%
華新科技	\$ -	-	\$ 47	-
信昌電子	-	-	891	4
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 938</u>	<u>4</u>

(三) 期末餘額

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金	佔總額%	金	佔總額%
應收帳款－關係人				
瀚宇彩晶	\$ -	-	\$173,561	39
其他	-	-	520	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$174,081</u>	<u>39</u>
應付票據－關係人				
華東科技	\$ -	-	\$ 1,002	6
華新科技	24	-	855	5
其他	-	-	84	-
	<u>\$ 24</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>11</u>
應付帳款－關係人				
瀚宇彩晶	\$ -	-	\$ 43,170	38
其他	-	-	469	1
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 43,639</u>	<u>39</u>

十六、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：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
活期存款（列入受限制資產－流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,279</u>

十七、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。

十八、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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)編製合併財務報告，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 IFRSs 專案小組 (2) 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 (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」之各項豁免及選擇	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) 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 (2) 完成編製 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 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 598,988	\$ -	\$ 598,988	
公平價值變動列入 損益之金融資產	131,365	-	131,365	
— 流動				
應收帳款	17,531	-	17,531	
應收帳款—關係人	54,358	-	54,358	
其他應收款	6,731	-	6,731	
存 貨	39,347	-	39,347	
預付款項	40,951	-	40,951	
其他流動資產	68	346	414	B
固定資產淨額	150,794	6,434	157,228	A
無形資產	12,743	(12,743)	-	B
長期預付租賃款	-	12,397	12,397	B
遞延費用	6,434	(6,434)	-	A
資產總計	<u>\$1,059,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,059,310</u>	
<u>負 債</u>				
應付票據	\$ 7,400	\$ -	\$ 7,400	
應付票據—關係人	372	-	372	
應付帳款	19,455	-	19,455	
應付帳款—關係人	8,409	-	8,409	
應付費用	16,516	295	16,811	C
預收貨款	684	-	684	
其他流動負債	11,690	-	11,690	
<u>股東權益</u>				
普通股股本	1,178,318	-	1,178,318	
待彌補虧損	(242,712)	58,883	(183,829)	1、C
累積換算調整數/ 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	59,178	(59,178)	-	1
負債及股東權益總計	<u>\$1,059,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,059,310</u>	

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 543,029	\$ -	\$ 543,029	
公平價值變動列入 損益之金融資產	110,009	-	110,009	
－流動				
應收帳款	237,844	-	237,844	
其他應收款	6,336	-	6,336	
存 貨	87,189	-	87,189	
預付款項	31,513	-	31,513	
其他流動資產	292	338	630	B
固定資產淨額	143,237	43,016	186,253	A、D
無形資產	12,349	(12,349)	-	B
出租資產	37,465	(37,465)	-	D
存出保證金	36	-	36	
長期預付租賃款	-	12,011	12,011	B
遞延費用	5,551	(5,551)	-	A
資產總計	<u>\$1,214,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,214,850</u>	
<u>負 債</u>				
短期借款	\$ 23,442	\$ -	\$ 23,442	
應付票據	1,493	-	1,493	
應付票據－關係人	24	-	24	
應付帳款	187,982	-	187,982	
應付費用	13,363	456	13,819	C
預收貨款	79	-	79	
其他流動負債	8,288	-	8,288	
<u>股東權益</u>				
普通股股本	1,178,318	-	1,178,318	
待彌補虧損	(249,195)	58,722	(190,473)	1、C
累積換算調整數/ 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	51,056	(59,178)	(8,122)	1
負債及股東權益總計	<u>\$1,214,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,214,850</u>	

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

	我 國 一 般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入淨額	\$ 235,093	\$ -	\$ 235,093	
營業成本	(227,885)	-	(227,885)	
營業毛利	7,208	-	7,208	
營業費用	(17,817)	(161)	(17,978)	C
營業淨損	(10,609)	(161)	(10,770)	
營業外收益及費損	4,126	-	4,126	
稅前淨損	(6,483)	(161)	(6,644)	
所得稅費用	-	-	-	
稅後淨損	(\$ 6,483)	(\$ 161)	(6,644)	
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			(8,122)	
當期綜合淨損總額			(\$ 14,766)	

(三) 轉換至 IFRSs 之調節說明

豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將一〇一年一月一日以前累積換算調整數重設為零，並將其於轉換至 IFRSs 日轉列至待彌補虧損下。

上述豁免選項，使合併公司一〇〇年十二月三十一日及一〇一年三月三十一日之累積換算調整數減少 59,178 仟元；待彌補虧損減少 59,178 仟元。

會計政策差異

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
A	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 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。	一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日固定資產淨額分別增加 6,434 仟元及 5,551 仟元；遞延費用分別減少 6,434 仟元及 5,551 仟元。
B	土地使用權	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。	一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日無形資產分別減少 12,743 仟元及 12,349 仟元；長期預付租賃款增加 12,397 仟元及 12,011 仟元；其他流動資產分別增加 346 仟元及 338 仟元。
C	短期可累積帶薪假	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。	一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日應付費用分別增加 295 仟元及 456 仟元；保留盈餘分別減少 295 仟元及 456 仟元； 一〇一年第一季薪資費用增加 161 仟元。
D	出租資產	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為固定資產項下。	一〇一年三月三十一日固定資產增加 37,465 仟元，出租資產減少 37,465 仟元。

(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譯並經金管會發布之二〇一〇年 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採用 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。

十九、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) 電腦及周邊配備產品部門

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

	微電腦產品	電腦 及週邊配備	調整及沖銷	合 併
一〇一年第一季				
來自外部客戶之收入	\$ 235,093	\$ -	\$ -	\$ 235,093
來自部門間之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 235,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,093</u>
部門營業損失	<u>(\$ 10,609)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,609)</u>
利息收入				\$ 1,282
其他營業外收入及利益				3,386
利息費用				-
其他營業外費用及損失				(542)
稅前淨損				<u>(\$ 6,483)</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 1,214,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$ 1,214,850
長期投資				-
資產合計				<u>\$ 1,214,850</u>
部門負債	<u>(\$ 234,671)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 234,671)</u>

(接次頁)

(承前頁)

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>(\$ 38,018)</u>	<u>(\$ 2,735)</u>	<u>\$ 33</u>	<u>(\$ 40,720)</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				(1,285)
稅前淨損				<u>(\$ 42,737)</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
 民國一〇一及一〇〇年第一季

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
				科 目	金 額	
一〇一年第一季 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	\$ 1,291 (註) 119,768 (註)	依子公司資金需求付款 1 10
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

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。