

承啟科技股份有限公司
及子公司
(原華東承啟科技股份有限公司)
合併財務季報表暨會計師核閱報告
民國一〇二年及一〇一年第一季

地址：新北市新店區民權路四十八之三號三樓

電話：(〇二) 二九一三八八三三

目 錄

項	目	頁	次
一、	封 面	1	
二、	目 錄	2	
三、	會計師核閱報告書	3	
四、	合併資產負債表	4	
五、	合併綜合損益表	5	
六、	合併股東權益變動表	6~7	
七、	合併現金流量表	8	
八、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	11~19	
	(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主 要來源	19~20	
	(六) 重要會計科目之說明	21~34	
	(七) 關係人交易	35~36	
	(八) 抵質押之資產	36	
	(九) 重大承諾事項及或有事項	36	
	(十) 重大之災害損失	36	
	(十一) 重大之期後事項	36	
	(十二) 其他	36	
	(十三) 營運部門資訊	37	
	(十四) 首次採用國際財務報導準則	37~42	
	(十五) 附註揭露事項	42~43	

會計師核閱報告

承啟科技股份有限公司 公鑒：

承啟科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季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。

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季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季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、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」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

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 九 日

承啟科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產 附 註	一 〇 二 年		一 〇 一 年		一 〇 一 年		一 〇 一 年		代 碼	負 債 及 權 益 附 註	一 〇 二 年		一 〇 一 年		一 〇 一 年		一 〇 一 年			
		三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%			三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 149,142	9	\$ 300,068	23	\$ 543,029	45	\$ 598,988	57	2100	短期借款	六(六)	\$ 255,946	15	\$ 58,088	5	\$ 23,442	2	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六(二)	-	-	-	-	110,009	9	131,365	12	2150	應付票據		7	-	14	-	1,493	-	7,400	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四、六(二)	35,762	2	-	-	-	-	-	-	2160	應付票據—關係人	七	-	-	-	24	-	372	-	
1170	應收帳款	四、六(三)	1,079,257	65	722,962	55	237,844	20	17,531	2	2170	應付帳款		225,989	14	163,060	12	187,982	15	19,455	2
1180	應收帳款—關係人	四、六(三)、七	-	-	-	-	-	-	54,358	5	2180	應付帳款—關係人	七	-	-	-	-	-	-	8,409	1
1200	其他應收款		7,995	-	8,727	1	6,336	-	6,731	1	2200	其他應付款	七	21,999	1	16,744	1	13,363	1	16,516	2
1310	存貨	四、六(四)	101,808	6	37,476	3	87,189	7	39,347	3	2311	預收貨款		18	-	65	-	79	-	684	-
1410	預付款項		47,679	3	5,969	-	31,513	3	40,951	4	2300	其他流動負債	四	9,674	1	9,516	1	8,288	1	11,690	1
1470	其他流動資產		26,707	2	26,681	2	630	-	414	-	21XX	流動負債合計		513,633	31	247,487	19	234,671	19	64,526	6
11XX	流動資產合計		1,448,350	87	1,101,883	84	1,016,550	84	889,685	84		非流動負債									
	非流動資產										2645	存入保證金		1,159	-	1,055	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(五)	208,152	12	200,263	15	186,253	15	157,228	15	25XX	非流動負債合計		1,159	-	1,055	-	-	-	-	-
1920	存出保證金		68	-	66	-	36	-	-	-	2XXX	負債合計		514,792	31	248,542	19	234,671	19	64,526	6
1985	長期預付租金		11,967	1	11,687	1	12,011	1	12,397	1		歸屬於母公司業主之權益	六(八)								
	非流動資產合計		220,187	13	212,016	16	198,300	16	169,625	16	3110	普通股股本		935,702	56	935,702	71	1,178,318	97	1,178,318	111
1XXX	資產總計		1,668,537	100	\$ 1,313,899	100	\$ 1,214,850	100	\$ 1,059,310	100		保留盈餘									
											3320	特別盈餘公積		59,178	3	59,178	5	59,178	5	59,178	6
											3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		159,740	10	80,917	6	(249,195)	(20)	(242,712)	(23)
											3410	其他權益									
											3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(875)	(-)	(10,440)	(1)	(8,122)	(1)	-	-
											3XXX	權益合計		1,153,745	69	1,065,357	81	980,179	81	994,784	94
											1XXX	負債及權益總計		1,668,537	100	\$ 1,313,899	100	\$ 1,214,850	100	\$ 1,059,310	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：呂禮正

經理人：呂禮正

會計主管：賴玉女

承啟科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一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	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 1,134,982	100	\$ 235,093	100
5000	營業成本	(1,046,037)	(92)	(227,885)	(97)
5900	營業毛利	88,945	8	7,208	3
	營業費用				
	六(十三)				
6100	推銷費用	(11,507)	(1)	(5,127)	(2)
6200	管理費用	(12,597)	(1)	(12,253)	(5)
6300	研發費用	(2,865)	(-)	(437)	(1)
6000	營業費用合計	(26,969)	(2)	(17,817)	(8)
6900	營業淨利(損)	61,976	6	(10,609)	(5)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	295	-	1,282	1
7110	租金收入	3,199	-	-	-
7190	其他收入-其他	225	-	1,057	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	127	-
	四				
7225	處分投資利益	-	-	538	-
7230	外幣兌換利益	13,512	1	1,664	1
7510	利息費用	(384)	-	-	-
	六(十一)				
7590	什項支出	-	-	(186)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	-	(356)	-
	四、六(二)				
	小計	16,847	1	4,126	2
7900	稅前淨利(損)	78,823	7	(6,483)	(3)
7950	所得稅費用	-	-	-	-
	四、六(十二)				
8200	合併總損益	78,823	7	(6,483)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	附 註	一 〇 二 年 第 一 季		一 〇 一 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
8300	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	9,565	1	(8,122)	(3)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨 額)	88,388	8	(14,605)	(6)
	本期綜合損益總額	<u>\$ 88,388</u>	<u>8</u>	<u>\$ (14,605)</u>	<u>(6)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 78,823</u>	<u>7</u>	<u>\$ (6,483)</u>	<u>(3)</u>
8620	非控制權益	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 88,388</u>	<u>8</u>	<u>\$ (14,605)</u>	<u>(6)</u>
8720	非控制權益	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
9750	基本每股盈餘(損失)	六(九)			
		<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ (0.07)</u>	<u>\$ (0.07)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：呂禮正

經理人：呂禮正

會計主管：賴玉女

承啟科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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

	歸屬於母公司業主之權益				權益合計
	普通股股本	保留盈餘	未分配盈餘/ (待彌補虧損)	其他權益項目 國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	
一〇一年一月一日餘額	\$ 1,178,318	\$ 59,178	\$ (242,712)	\$ -	\$ 994,784
一〇一年第一季淨損	-	-	(6,483)	-	(6,483)
一〇一年第一季其他綜合淨損	-	-	-	(8,122)	(8,122)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>1,178,318</u>	<u>59,178</u>	<u>(249,195)</u>	<u>(8,122)</u>	<u>980,179</u>
一〇二年一月一日餘額	935,702	59,178	80,917	(10,440)	1,065,357
一〇二年第一季淨利	-	-	78,823	-	78,823
一〇一年第一季其他綜合淨利	-	-	-	9,565	9,565
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 935,702</u>	<u>\$ 59,178</u>	<u>\$ 159,740</u>	<u>\$ (875)</u>	<u>\$ 1,153,745</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：呂禮正

經理人：呂禮正

會計主管：賴玉女

承啟科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一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

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量		
稅前淨利(淨損)	\$ 78,823	\$ (6,483)
調整項目		
折舊費用	5,368	4,468
攤銷費用	85	84
處分投資利益	-	(538)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(127)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價損失	-	356
利息收入	(295)	(1,282)
利息費用	384	-
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款(含關係人)	(356,295)	(165,955)
其他應收款	706	754
存 貨	(64,332)	(47,842)
預付款項	(41,710)	(224)
其他流動資產	15	9,438
應付票據(含關係人)	(7)	(6,255)
應付帳款(含關係人)	62,929	160,118
其他應付款	5,078	(3,153)
預收貨款	(47)	(605)
其他流動負債	230	(3,402)
營運產生之現金	(309,068)	(60,648)
收取之利息	321	1,053
支付之利息	(279)	-
支付所得稅	(31)	(130)
營業活動之淨現金流(出)	(309,057)	(59,725)
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(110,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	131,538
取得不動產、廠房及設備	(7,125)	(38,449)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,201
取得無活絡市場之債券投資	(35,762)	-
存出保證金(增加)減少	(2)	(36)
投資活動之淨現金流(出)	(42,889)	(15,746)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇二年第一季</u>	<u>一〇一年第一季</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	197,858	23,442
存入保證金增加	104	-
籌資活動之淨現金流入	<u>197,962</u>	<u>23,442</u>
匯率影響數	<u>3,058</u>	<u>(3,930)</u>
現金及約當現金淨 (減少)	(150,926)	(55,959)
期初現金餘額	300,068	598,988
期末現金餘額	<u>149,142</u>	<u>\$ 543,029</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：呂禮正

經理人：呂禮正

會計主管：賴玉女

承啟科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)公司沿革

承啟科技股份有限公司(以下簡稱承啟公司或本公司)設立於七十五年十一月，主要經營主機板、顯示卡及電腦週邊設備買賣及製造等業務為主，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。

承啟公司於一〇一年七月辦理減資彌補虧損後，截至一〇二年三月底主要股東為億城國際開發股份有限公司，持股比例為36%；及仲捷興業股份有限公司，持股比例為10%。

承啟公司於一〇二年一月十日經臨時股東會決議通過公司更名，並經由經濟部於一〇二年一月十六日經授商字第10201011000號函核准在案，承啟公司名稱正式由「華東承啟科技股份有限公司」更名為「承啟科技股份有限公司」。截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，承啟公司及子公司(以下簡稱合併公司)員工人數合計分別為254人及55人。

(二)列入合併財務報表之子公司資訊如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
承啟科技(股)公司	Gold Ring Trading Co., Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	100.00
承啟科技(股)公司	巴哈馬聯邦上海有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	100.00
巴哈馬聯邦上海有限公司	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	100.00	100.00	100.00	100.00
承啟科技(股)公司	深圳市景弘數字研發服務有限公司	電子產品、電腦硬體及其週邊設備的技術研發和技術支持	100.00	100.00	-	-
承啟科技(股)公司	Wise Providence Limited(聰佑有限公司)	資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務	100.00	-	-	-

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

二、通過財務報告日期及程序

本合併財務報表已於一〇二年五月九日業經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則之適用

(一)首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

合併公司於一〇一年度首次依國際財務報導準則編製合併財務報表，其初始國際財務報導準則合併資產負債表(一〇一年一月一日之合併資產負債表)及首份國際財務報導準則合併財務報表(一〇一年度之合併財務報表)所採用之會計政策，除延後採用國際財務報導準則第9號「金融工具」外，係遵循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(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

轉換至國際財務報導準則對本公司合併財務報表之影響說明，係列於附註十四。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

合併公司未提前採用下列業經國際會計準則理事會發布，並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則 / 解釋 編號	主要內容	於下列日期以後開始之年度期間生效
國際會計準則第1號(修正)	其他綜合損益項目之表達	2012年7月1日
國際會計準則第28號(修訂)	投資關聯企業及合資	2013年1月1日
國際會計準則第24號(修訂)	關係人揭露	2011年1月1日
國際會計準則第32號(修正)	股份認購權之分類	2011年2月1日
國際財務報導解釋第14號(修正)	最低資金提撥要求之預付	2011年1月1日
國際財務報導解釋第19號	以權益工具消滅金融負債	2010年7月1日

四、重要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本公司之合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。此外，此份合併財務報表亦係依照國際會計準則理事會發布國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三)合併財務報表編製基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制之企業(子公司)之財務

報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司的綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司的財務報表業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬本公司業主。

(四) 外幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(承啟公司之功能貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之其他資產則列為非流動資產。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之其他負債則列為非流動負債。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產及金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失

(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收

回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列

情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息支出）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨包括商品、原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示，成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年限計提：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。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十) 非金融資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則可分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單為群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十一) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十二) 員工福利

1. 退休金

本公司員工退休金屬確定提撥計劃，係於員工提供服務期間，按月以每月投保薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金專戶，就提撥之退休金額認列為費用。

列入合併報表主體之國外子公司依各該公司註冊地之勞動法律定期

提撥退休辦法，於提撥年度認列為退休金費用。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3. 股份基礎給付交易

給與員工股份之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎勵之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

原則上，授信條件為貨到九十天，部份客戶為貨到六十天。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

(十五) 員工紅利及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估

計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四、(十四)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

(二)非金融資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(三)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至一〇二年三月三十一日，合併公司各期認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

(四)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
庫存現金及零用金	\$ 1,500	\$ 1,073	\$ 1,206	\$ 772
支票及活期存款	2,948	4,253	7,133	12,455
外幣存款	102,694	110,390	87,690	25,736
定期存款	42,000	184,352	447,000	560,025
合計	\$ 149,142	\$ 300,068	\$ 543,029	\$ 598,988

(二)金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 110,000	\$ 131,000
評價調整	-	-	9	365
合計	\$ -	\$ -	\$ 110,009	\$ 131,365

民國一〇一年第一季透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之評價損失為 356 仟元。

無活絡市場之債券投資－流動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
受限制銀行存款	\$ 35,762	\$ -	\$ -	\$ -

受限制銀行存款係為本公司進貨履約保證及銀行借款保證，請詳附註八。

(三)應收帳款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款-非關係人	\$ 1,084,258	\$ 727,963	\$ 252,841	\$ 32,379
減：備抵呆帳	(5,001)	(5,001)	(14,997)	(14,848)
	1,079,257	722,962	237,844	17,531
應收帳款-關係人	-	-	-	54,358
合計	\$ 1,079,257	\$ 722,962	\$ 237,844	\$ 71,889

合併公司對客戶之授信期間原則上為貨到九十天，部份客戶則為貨到六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無

法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

上述應收帳款皆未提供質押擔保。

應收帳款淨額之帳齡分析

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
未逾期亦未減損	\$ 1,076,282	\$ 712,602	\$ 231,920	\$ 69,624
已逾期但未減損				
三十天內	710	2,483	3,659	-
三十一天至六十天	-	2,667	-	-
六十一天以上	2,265	5,210	2,265	2,265
	2,975	10,360	5,924	2,265
合 計	\$ 1,079,257	\$ 722,962	\$ 237,844	\$ 71,889

備抵呆帳之變動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.1
期初餘額	\$ 5,001	\$ 14,848	\$ 14,848	\$ 34,971
加：本年度提列	-	149	149	36,328
減：本年度迴轉	(-)	(-)	(-)	(28,273)
減：本年度實際沖銷	(-)	(9,996)	(-)	(22,464)
減：喪失子公司控制力淨影響數	(-)	(-)	(-)	(5,714)
期末餘額	\$ 5,001	\$ 5,001	\$ 14,997	\$ 14,848

(四) 存貨

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
原料	\$ 88,021	\$ 38,066	\$ 81,365	\$ 39,314
物料	-	-	49	49
在製品	-	-	56	6,004
製成品	14,117	9,186	45,403	46,286
商品	9,186	-	-	-
合 計	111,324	47,252	126,873	91,653
減：備抵存貨跌價損失	(9,516)	(9,776)	(39,684)	(52,306)
淨 額	\$ 101,808	\$ 37,476	\$ 87,189	\$ 39,347

民國一〇二年及一〇一年第一季與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	102 年第一季	101 年第一季
已出售存貨成本及加工成本	\$ 1,046,297	\$ 240,507
存貨跌價損失(回升利益)	(260)	(12,622)
合 計	\$ 1,046,037	\$ 227,885

上述存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
房屋及建築	\$ 97,757	\$ 95,325	\$ 72,540	\$ 74,811
機器設備	86,975	87,525	92,091	70,813
運輸設備	591	597	104	107
生財器具	1,831	1,984	1,867	2,077
其他設備	18,277	14,832	8,745	9,420
未完工程	2,721	-	10,906	-
合 計	\$ 208,152	\$ 200,263	\$ 186,253	\$ 157,228

	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	合 計
<u>成本</u>							
102.01.01 餘額	\$ 119,627	\$ 169,601	\$ 1,564	\$ 18,668	\$ 35,831	\$ -	\$ 345,291
增 添	-	-	-	-	4,404	2,721	7,125
處 分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	3,748	5,314	49	70	966	-	10,147
102.03.31 餘額	\$ 123,375	\$ 174,915	\$ 1,613	\$ 18,738	\$ 41,201	\$ 2,721	\$ 362,563
<u>累計折舊</u>							
102.01.01 餘額	\$ 24,302	\$ 82,076	\$ 967	\$ 16,684	\$ 20,999	\$ -	\$ 145,028
折舊費用	547	3,247	24	160	1,390	-	5,368
處 分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	769	2,617	31	63	535	-	4,015
102.03.31 餘額	\$ 25,618	\$ 87,940	\$ 1,022	\$ 16,907	\$ 22,924	\$ -	\$ 154,411

	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	合 計
<u>成本</u>							
101.01.01 餘額	\$ 98,016	\$ 183,300	\$ 1,071	\$ 19,554	\$ 30,609	\$ -	\$ 332,550
增 添	-	27,138	-	-	360	10,951	38,449
處 分	-	(10,731)	-	-	-	-	(10,731)
匯率變動之影響	(2,377)	(4,492)	(26)	(71)	(552)	(45)	(7,563)
101.03.31 餘額	\$ 95,639	\$ 195,215	\$ 1,045	\$ 19,483	\$ 30,417	\$ 10,906	\$ 352,705
<u>累計折舊</u>							
101.01.01 餘額	\$ 23,205	\$ 112,487	\$ 964	\$ 17,477	\$ 21,189	\$ -	\$ 175,322
折舊費用	459	2,974	-	203	832	-	4,468
處 分	-	(9,658)	-	-	-	-	(9,658)
匯率變動之影響	(565)	(2,679)	(23)	(64)	(349)	-	(3,680)
101.03.31 餘額	\$ 23,099	\$ 103,124	\$ 941	\$ 17,616	\$ 21,672	\$ -	\$ 166,452

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季皆無利息資本化之情事。

上述固定資產均無提供擔保或質押之情形。

(六)短期借款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
信用借款	\$ 255,946	\$ 58,088	\$ -	\$ -
其他短期借款	-	-	23,442	-
合 計	\$ 255,946	\$ 58,088	\$ 23,442	\$ -

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(十六)。

(七)員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計劃，係屬確定提撥計劃。自九十四年七月一日依員工每月投保薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。依規定本公司於一〇二年及一〇一年第一季於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 89 仟元及 93 仟元。

(八)股東權益

1. 普通股股本

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行股本	\$ 935,702	\$ 935,702	\$ 1,178,318	\$ 1,178,318

截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，額定股數皆為 250,000 仟股，每股面額為 10 元，已發行股數分別為 93,570 仟股及 117,832 仟股。

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。截至一〇二年三月三十一日止，本公司實收資本額為 935,702 仟元。

2. 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、因認股權證行使所得股本發行價格超過面額部份及認股權逾期未行使而將其帳面餘額轉列者等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

3. 保留盈餘

	102 年第一季	101 年第一季
期初餘額	\$ 80,917	\$(242,712)
歸屬於母公司業主之淨利(損)	78,823	(6,483)
期末餘額	\$ 159,9740	\$(249,195)

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：

- (1) 提列百分之十為法定盈餘公積。
- (2) 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百分之八(含)以內為員工紅利(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。
- (3) 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。

依一〇一年一月修訂之公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積應繼續提撥至其達實收股本總額為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損時，得以股東會決議，

以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五部份按股東原持有股份之比例發給新股或現金。

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。

首次採用 IFRSs 時，依一〇一年四月六日金管會證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配盈餘。

4. 本公司一〇二年及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 2,958 仟元及 0 元，其估列基礎為依本公司章程所訂之比例予以估計，其中員工紅利依過去經驗就本公司最有可能發放之比例為最適當估計，並認列為一〇二年及一〇一年第一季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。若股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。
5. 民國一〇一年度之盈餘分配案，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司董事會於一〇一年三月十九日擬議通過以減資 20.59%(計消除 24,262 仟股股份)彌補虧損，及於一〇一年六月十三日股東會決議通過該虧損撥補案。

	100 年度
期初待彌補虧損	\$(73,035)
100 年度稅後純損	(169,677)
減資補彌虧損	242,616
期末待彌補虧損	\$(96)

7. 有關本公司董事會及股東會決議之盈餘分配及虧損撥補案資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

8. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>102 年第一季</u>	<u>101 年第一季</u>
期初餘額	\$(10,440)	\$ -
外幣財務報表換算所產生之兌換差額	9,565	(8,122)
期末餘額	<u>\$(875)</u>	<u>\$(8,122)</u>

(九) 每股盈餘/ (損失)

計算每股盈餘/ (損失) 之分子及分母揭露如下：

	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
<u>一〇二年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度淨利	<u>\$ 78,823</u>	<u>\$ 78,823</u>	<u>93,570</u>	<u>\$0.84</u>	<u>\$0.84</u>
<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	<u>(\$ 6,483)</u>	<u>(\$ 6,483)</u>	<u>93,570</u>	<u>(\$0.07)</u>	<u>(\$0.07)</u>

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，一〇一年第一季稅後基本每股損失，由(0.06)元追溯調整為(0.07)元。

(十) 營業收入

	<u>102 年第一季</u>	<u>101 年第一季</u>
商品銷售收入	\$ 1,128,964	\$ 231,202
勞務提供收入	6,018	3,891
	<u>\$ 1,134,982</u>	<u>\$ 235,093</u>

(十一) 財務成本

	<u>102 年第一季</u>	<u>101 年第一季</u>
利息費用	\$	\$
銀行借款	384	-
	<u>\$ 384</u>	<u>\$ -</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102 年第一季	101 年第一季
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

損益表所列稅前淨利(損)依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之所得稅費用調節如下：

	102 年第一季	101 年第一季
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅利益	\$ 13,400	\$ (1,102)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	10,713	4,143
暫時性差異	(1,121)	(3,273)
虧損扣抵	(22,992)	-
以前年度之遞延所得稅於本年度調整	-	232
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用課稅損失：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
備抵呆帳超限	\$ 5,130	\$ 5,745	\$ 6,497	\$ 6,216
未實現存貨跌價損失	1,618	1,662	6,746	8,892
權益法認列之投資損失	67,021	66,291	56,656	56,656
虧損扣抵	155,752	168,042	181,539	181,306
其他	(556)	636	1,452	2,860
合計	\$ 228,965	\$ 242,376	\$ 252,890	\$ 255,930

截至一〇二年第一季止，本公司未使用課稅損失相關資訊如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額				最後可抵減年度
		102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	
93 年	\$ 188,467	\$ -	\$ 48,871	\$ 126,897	\$ 126,897	103 年
94 年	47,769	24,348	47,769	47,769	47,769	104 年
95 年	2,777	2,777	2,777	2,777	2,777	105 年
96 年	466,609	466,609	466,609	466,609	466,609	106 年
97 年	165,158	165,158	165,158	165,158	165,158	107 年
99 年	199,258	199,258	199,258	199,258	199,258	109 年
100 年	58,040	58,040	58,040	58,040	58,040	110 年
101 年第一季	-	-	-	1,369	-	111 年
	\$ 1,128,078	\$ 916,190	\$ 988,482	\$ 1,067,877	\$ 1,066,508	

3. 子公司依當地法令規定計算提列所得稅。
4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。
5. 兩稅合一相關資訊如下：

依所得稅法規定，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。

截至一〇二及一〇一年三月三十一日止，本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		帳 戶 餘 額
		102.03.31		101.03.31
承啟	\$	12,685	\$	12,685

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.74%，一〇〇年度因尚有待彌補虧損，故無稅額扣抵比率。

(十三) 本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

性質別	功能別	102 年第一季			101 年第一季		
		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		4,349	8,523	12,872	12,018	8,437	20,455
勞 健 保		-	202	202	-	178	178
退 休 金		36	125	161	85	779	864
其 他		42	738	780	704	475	1,179
合 計		4,427	9,588	14,015	12,807	9,869	22,676
折 舊		4,788	580	5,368	4,123	345	4,468
攤 銷		-	85	85	-	84	84

(十四) 其他綜合損益

合併公司於一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益明細如下：

	102 年第一季	101 年第一季
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 9,565	\$ (8,122)
本期其他綜合損益合計	\$ 9,565	\$ (8,122)

(十五) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提昇股東價值。

為了維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回公司股份。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日合併公司之資產負債比例如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
負債總額	\$ 514,792	\$ 248,542	\$ 234,671	\$ 64,526
資產總額	1,668,537	1,313,899	1,214,850	1,059,310
負債比例	30.85%	18.92%	19.32%	6.09%

民國一〇二年三月三十一日之負債比例較前期各期上升主要係因業績成長，為因應營運所需之短期借款及應付帳款等增加所致。

(十六) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 金融工具公允價值資訊

	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 110,009	\$ 110,009	\$ 131,365	\$ 131,365
無活絡市場之債券投資-流動	35,762	35,762	-	-	-	-	-	-
存出保證金	68	68	66	66	36	36	-	-

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。

- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

(3) 公允價值層級

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

		102.03.31			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
無活絡市場之債券投資-流動					
受限制銀行存款及定期存款	\$	-	35,762	-	35,762
		101.12.31			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產		\$	-	-	-
		101.03.31			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$	-	110,009	-	110,009
		101.01.01			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$	-	131,365	-	131,365

2. 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.03.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 38,036	29.8250	\$ 1,134,424	\$ 31,948	29.0400	\$927,770
人民幣	9,493	4.8060	45,623	3,038	4.6600	14,157
港幣	235	3.8430	903	130	3.7470	487
歐元	4	38.2300	153	4	38.4900	154
金融負債						
美金	16,158	29.8250	481,912	7,615	29.0400	221,147
人民幣	7	4.8060	34	2,766	4.6600	12,890
101.03.31						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 9,920	29.5100	\$292,739	\$ 3,532	30.2750	\$106,931
人民幣	2,983	4.6884	13,985	6,773	4.8049	32,544
101.01.01						
港幣	8,214	3.8020	31,230	120	3.8970	468
歐元	4	39.4100	158	4	39.1800	157
金融負債						
美金	6,220	29.5100	183,552	766	30.2750	23,191
人民幣	5,172	4.6884	24,248	943	4.8049	4,531
港幣	30	3.8020	114	89	3.8970	347

3. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，必須確實遵循關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

4. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。

合併公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於合併公司應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值百分之一時，合併公司於一〇二年及一〇一年第一季之淨利將增加/減少 6,525 仟元及 1,092 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值變動或未來現金流量波動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於定期存款與信用狀借款。惟合併公司於一〇二年及一〇一年第一季之定期存款及借款均為固定利率，故無重大利率變動之現金流量風險。

5. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及財務活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 79%、77%、89%及 82%，主要係集中於一家客戶。

(2) 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

6. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	102.03.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 255,946	\$ -	\$ -	\$ -	255,946
應付票據及帳款(含關係人)	225,996	-	-	-	225,996
其他應付款及其他流動負債	31,691	-	-	-	31,691
存入保證金	-	1,159	-	-	1,159
	<u>\$ 513,633</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>514,792</u>
	101.12.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 58,088	\$ -	\$ -	\$ -	58,088
應付票據及帳款(含關係人)	163,074	-	-	-	163,074
其他應付款及其他流動負債	26,325	-	-	-	26,325
存入保證金	-	1,055	-	-	1,055
	<u>\$ 247,487</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>248,542</u>
	101.03.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 23,442	\$ -	\$ -	\$ -	23,442
應付票據及帳款(含關係人)	189,499	-	-	-	189,499
其他應付款及其他流動負債	21,730	-	-	-	21,730
	<u>\$ 234,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>234,671</u>
	101.01.01				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 35,636	\$ -	\$ -	\$ -	35,636
其他應付款及其他流動負債	28,890	-	-	-	28,890
	<u>\$ 64,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>64,526</u>

七、關係人交易

1. 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 一〇〇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) 合併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合併公司之關係人。

2. 期末餘額

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款-關係人				
瀚宇彩晶	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,146
其他	-	-	-	4,212
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,358</u>
應付票據-關係人				
華新科技	\$ -	\$ -	\$ 24	\$ 166
信昌電子	-	-	-	206
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 372</u>
應付帳款-關係人				
瀚宇彩晶	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,407
華新科技	-	-	-	2
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,409</u>
其他應付款-關係人				
華新科技	\$ 38	\$ 38	\$ -	\$ -

董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

		102 年第一季		101 年第一季
薪 資	\$	631	\$	386
獎 金		492		868
	\$	1,123	\$	1,254

八、抵、質押之資產

抵質押資產	擔保標的	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
受限制銀行存款	銀行借款	5,762	-	-	-
受限制銀行存款	進貨履約保證	30,000	-	-	-
		\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (一)截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司已開立而未使用之信用狀為 189,054 仟元。
- (二)營業租賃承諾：合併公司以營業租賃方式承租辦公室。依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
不超過一年	\$ 1,980	\$ 1,980	\$ 1,757	\$ 1,683
超過一年但不超過五年	3,465	5,940	7,425	7,920
合 計	\$ 5,445	\$ 7,920	\$ 9,182	\$ 9,603

十、重大之災害損失：無該事項。

十一、重大之期後事項：無該事項。

十二、其他：無該事項。

十三、部門資訊

合併公司之業務主要為微電腦產品製造加工買賣，合併公司之營運決策者係複核公司整體營業結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

十四、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司一〇一年度之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)國際財務報導準則第1號之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當合併公司首次採用國際財務報導準則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，合併公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日(一〇一年一月一日)之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

1. 合併公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。
2. 於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數歸零，自轉換日後開始依IFRSs之規定認列累積換算調整數。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響合併本公司一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨一〇一年第一季及一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

1. 合併資產負債表之調節

(1)一〇一年一月一日(轉換日) 合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則		國際財務報導準則	
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	註
資產				資產	
流動資產				流動資產	
現金	\$ 598,988	\$ -	\$ 598,988	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	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則		國際財務報導準則		
項 目	金額	影響金額	金額	項 目		註
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		a
流動資產合計	889,339	346	889,685	流動資產合計		
				非流動資產		
固定資產淨額	150,794	6,434	157,228	不動產、廠房及設備		b
土地使用權	12,743	(12,743)	-	-		a
遞延費用	6,434	(6,434)	-	-		b
	-	12,397	12,397	長期預付租金		a
	169,971	(346)	169,625	非流動資產合計		
資產總計	\$ 1,059,310	\$ -	\$ 1,059,310	資產總計		
負債及股東權益				負債及權益		
流動負債				流動負債		
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	-	16,516	其他應付款		
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	-	64,526	流動負債合計		
負債合計	64,526	-	64,526	負債合計		
股東權益				權益		
普通股股本	1,178,318	-	1,178,318	普通股股本		
特別盈餘公積	-	59,178	59,178	特別盈餘公積		e
待彌補虧損	(242,712)	-	(242,712)	待彌補虧損		d,e
累積換算調整數	59,178	(59,178)	-	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額		d
股東權益合計	994,784	-	994,784	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 1,059,310	\$ -	\$ 1,059,310	負債及權益總計		

(2)一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則		國際財務報導準則		
項 目	金額	影響金額	金額	項 目		註
資產				資產		
流動資產				流動資產		
現金	\$ 543,029	\$ -	\$ 543,029	現金		
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	110,009	-	110,009	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 流動		
應收帳款	237,844	-	237,844	應收帳款		
其他應收款	6,336	-	6,336	其他應收款		
存貨	87,189	-	87,189	存貨		
預付款項	31,513	-	31,513	預付款項		
其他流動資產	292	338	630	其他流動資產		a
流動資產合計	1,016,212	338	1,016,550	流動資產合計		
				非流動資產		
固定資產淨額	143,237	43,016	186,253	不動產、廠房及設備		b,c
土地使用權	12,349	(12,349)	-	-		a
出租資產	37,465	(37,465)	-	-		c
存出保證金	36	-	36	存出保證金		
遞延費用	5,551	(5,551)	-	-		b
	-	12,011	12,011	長期預付租金		a
	198,638	(338)	198,300	非流動資產合計		
資產總計	\$ 1,214,850	\$ -	\$ 1,214,850	資產總計		

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則		國際財務報導準則	
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	註
負債及股東權益				負債及權益	
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 23,442	\$ -	\$ 23,442	短期借款	
應付票據	1,493	-	1,493	應付票據	
應付票據-關係人	24	-	24	應付票據-關係人	
應付帳款	187,982	-	187,982	應付帳款	
應付費用	13,363	-	13,363	其他應付款	
預收貨款	79	-	79	預收貨款	
其他流動負債	8,288	-	8,288	其他流動負債	
流動負債合計	234,671	-	234,671	流動負債合計	
負債合計	234,671	-	234,671	負債合計	
股東權益				權益	
普通股股本	1,178,318	-	1,178,318	普通股股本	
特別盈餘公積	-	59,178	59,178	特別盈餘公積	e
待彌補虧損	(249,195)	-	(249,195)	待彌補虧損	d,e
累積換算調整數	51,056	(59,178)	(8,122)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	d
股東權益合計	980,179	-	980,179	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,214,850	\$ -	\$ 1,214,850	負債及權益總計	

(3)一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則		國際財務報導準則	
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	註
資產				資產	
流動資產				流動資產	
現金	\$ 300,068	\$ -	\$ 300,068	現金	
應收帳款	722,962	-	722,962	應收帳款	
其他應收款	8,727	-	8,727	其他應收款	
存貨	37,476	-	37,476	存貨	
預付款項	5,969	-	5,969	預付款項	
其他流動資產	26,345	336	26,681	其他流動資產	a
流動資產合計	1,101,547	336	1,101,883	流動資產合計	
固定資產淨額	126,134	74,129	200,263	非流動資產	
土地使用權	12,023	(12,023)	-	不動產、廠房及設備	b,c
出租資產	70,811	(70,811)	-	-	a
存出保證金	66	-	66	-	c
遞延費用	3,318	(3,318)	-	存出保證金	
-	-	11,687	11,687	-	b
-	212,352	(336)	212,016	長期預付租金	a
資產總計	\$ 1,313,899	\$ -	\$ 1,313,899	非流動資產合計	
負債及股東權益				負債及權益	
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 58,088	\$ -	\$ 58,088	短期借款	
應付票據	14	-	14	應付票據	
應付帳款	163,060	-	163,060	應付帳款	
應付費用	16,744	-	16,744	其他應付款	
預收貨款	65	-	65	預收貨款	
其他流動負債	9,516	-	9,516	其他流動負債	
流動負債合計	247,487	-	247,487	其他流動負債	
其他負債				流動負債合計	
存入保證金	1,055	-	1,055	非流動負債	
負債合計	248,542	-	248,542	存入保證金	
				負債合計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報 導 準 則	國際財務報導準則		
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	註
股東權益				權益	
普通股股本	935,702	-	935,702	普通股股本	
特別盈餘公積	-	59,178	59,178	特別盈餘公積	e
未分配盈餘	80,917	-	80,917	未分配盈餘	d,e
累積換算調整數	48,738	(59,178)	(10,440)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	d
股東權益合計	<u>1,065,357</u>		<u>1,065,357</u>	權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,313,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,313,899</u>	負債及權益總計	

(4) 調節說明

- 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。合併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金 12,397 仟元及其他流動資產 346 仟元、一〇一年三月三十一日之土地使用權科目重分類至長期預付租金 12,011 仟元及其他流動資產 338 仟元、一〇一年十二月三十一日之土地使用權科目重分類至長期預付租賃款 11,687 仟元及其他流動資產 336 仟元。
- 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。合併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、一〇一年三月三十一日之遞延費用重分類至不動產、廠房及設備 5,551 仟元、一〇一年十二月三十一日之遞延費用重分類至不動產、廠房及設備 3,318 仟元。
- 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不動產、廠房及設備。合併公司一〇一年三月三十一日之出租資產重分類至不動產、廠房及設備 37,465 仟元、一〇一年十二月三十一日之出租資產重分類至不動產、廠房及設備 70,811 仟元。
- 合併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。
- 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。

2. 合併綜合損益表之調節

(1)一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則	國際財務報導準則		註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	
營業收入淨額	\$ 235,093	\$ -	\$ 235,093	營業收入淨額	
營業成本	(227,885)	-	(227,885)	營業成本	
營業毛利	7,208	-	7,208	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	5,127	-	5,127	推銷費用	
管理及總務費用	12,253	-	12,253	管理及總務費用	
研究發展費用	437	-	437	研究發展費用	
合計	17,817	-	17,817	合計	
營業利益	(10,609)	-	(10,609)	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	1,282	-	1,282	利息收入	
處分固定資產利益	127	-	127	處分不動產、廠房及 設備利益	
處分投資利益	538	-	538	處分投資利益	
兌換利益	1,664	-	1,664	外幣兌換利益	
其他	1,057	-	1,057	其他收入-其他	
合計	4,668	-			
營業外費用及損失					
金融資產評價損失	(356)	-	(356)	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 損失	
其他	(186)	-	(186)	什項支出	
合計	(542)	-	4,126	合計	
稅前淨損	(6,483)	-	(6,483)	稅前淨損	
所得稅費用	-	-	-	所得稅費用	
合併總損益	\$ (6,483)	\$ -	\$ (6,483)	合併總損益	
			(8,122)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
			\$ (14,605)	當期綜合損益總額	

(2)一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則	國際財務報導準則		註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	
營業收入淨額	\$ 2,379,908	\$ -	\$ 2,379,908	營業收入淨額	
營業成本	(2,238,912)	-	(2,238,912)	營業成本	
營業毛利	140,996	-	140,996	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	9,151	-	9,151	推銷費用	
管理及總務費用	41,374	-	41,374	管理及總務費用	
研究發展費用	2,755	-	2,755	研究發展費用	
合計	53,280	-	53,280		
營業利益	87,716	-	87,716	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報 導 準 則	國際財務報導準則		註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	
利息收入	3,066	-	3,066	利息收入	
處分固定資產利益	228	-	228	處分不動產、廠房及 設備利益	
處分投資利益	275	-	275	處分投資利益	
租金收入	9,065	-	9,065	租金收入	
其他收入	2,696	-	2,696	其他收入-其他	
合計	15,330	-			
營業外費用及損失					
利息費用	(363)	-	(363)	利息費用	
兌換損失	(14,542)	-	(14,542)	外幣兌換損失	
減損損失	(2,745)	-	(2,745)	減損損失	
什項支出	(3,866)	-	(3,866)	什項支出	
合計	(21,516)	-	(6,186)	合計	
稅前淨利	81,530	-	81,530	稅前淨利	
所得稅費用	517	-	517	所得稅費用	
合併總損益	\$ 81,013	\$ -	\$ 81,013	合併總損益	
			(10,440)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
			\$ 70,573	當期綜合損益總額	

3. 一〇一年第一季現金流量表重大調整說明

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數、利息支付數及支付所得稅作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，合併公司利息收現數 1,053 仟元及支付所得稅 130 仟元係單獨予以揭露，且依其性質表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

十五、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。

一〇一年第一季，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為 1,291 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。

承啟科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

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)	100	(\$ 192,184)	
					<u>192,184</u>		<u>192,184</u>	
					<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	
	巴哈馬聯邦上海有限公司 深圳市景弘數字研發服務有限公司 Wise Providence Limited	子公司 子公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	10,428,985	\$ 277,220	100	\$ 277,220	
				-	35,243	100	35,243	
				-	<u>13</u>	100	<u>13</u>	
				<u>\$ 312,476</u>		<u>\$ 312,476</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)	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>\$ 228,963</u>	100	<u>\$ 228,963</u>	

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
 民國一〇二年三月三十一日

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	47,442 (註2)	-	-	-	-	-

註1：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。

承啟科技股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國一〇二年三月三十一日

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	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	277,220	(3,953)	(3,953)	
	深圳市景弘數字研發服務有限公司	深圳市	電子產品、電腦硬體及其週邊設備的技術研發和技術支持	35,184	-	-	100	35,243	(357)	(357)	
	Wise Providence Limited	英屬維京群島	資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務	-	-	-	100	13	13	13	
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、顯示卡及電腦週邊設備生產製造	RMB125,969 仟元	RMB110,802 仟元	-	100	228,963	(3,097)	-	註 1

註1：已由子公司認列相關損益。

承啟科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇二年第一季

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	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	\$ 343,327	\$ -	\$ -	\$ 343,327	100	(\$ 3,097) (RMB 653 仟元)	\$ 228,963 (RMB 47,641 仟元)	\$ -
深圳市景弘數字研發服務有限公司	電子產品、電腦硬體及其週邊設備的技術研發和技術支持	RMB 7,440 仟元	直接投資	\$ 35,184	\$ -	\$ -	\$ 35,184	100	(\$ 357) (RMB 75 仟元)	\$ 35,243 (RMB 7,333 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）
\$378,511	\$551,250 (USD17,074 仟元)	\$692,247

註一：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,153,745 \times 60\% = \$692,247$$

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。

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
 民國一〇二及一〇一年第一季

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 科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 比 率
一〇二年第一季 0	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	\$ - (註) 47,442 (註)	依子公司資金需求付款	- 3
一〇一年第一季 0	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

註：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。