

3515

華擎科技股份有限公司

個體財務報表暨會計師查核報告

民國一〇八年度及民國一〇七年度

公司地址：台北市北投區中央南路2段37號2樓
公司電話：(02)2896-5588

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-36
(六) 重要會計項目之說明	36-56
(七) 關係人交易	56-59
(八) 質押之資產	60
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十) 重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60-65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66、67-70
2. 轉投資事業相關資訊	66、71
3. 大陸投資資訊	66
九、重要會計項目明細表	72-91

會計師查核報告

華擎科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

華擎科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體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編製，足以允當表達華擎科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華擎科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華擎科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

採用權益法之投資—子公司存貨

華擎科技股份有限公司其採用權益法之投資—子公司存貨，對於財務報表係屬重大，且該集團主要業務之主機板產品銷售受市場需求及變化影響，管理階層需評估因存貨過時陳舊須將存貨成本沖減至淨變現價值之損失，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於了解估計存貨備抵呆滯/跌價損失流程之設計，並測試攸關控制之有效性。針對原料及商品部分，分別抽選樣本，檢視相關憑證，以確認其管理階層所使用之淨變現價值之正確性。此外，取得並檢視原料及商品全年度之進銷存明細，針對不常領用之原料及銷售量較低之商品，參考產業資訊與管理階層討論其存貨跌價及呆滯損失估列合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及六中有關存貨揭露的適當性。

收入認列

華擎科技股份有限公司主要收入來源為主機板之銷售，由於銷售產品之訂價方式多元，訂單內容及實務慣例隱含之項目通常亦包括數量折扣及產品維修保固，因此，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，故本會計師辨認客戶合約收入之認列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於了解銷貨收入流程之設計，測試攸關控制之有效性，並由銷貨明細抽選樣本執行交易細項測試，包括檢查合約是否經合約各方之核准、辨認合約內所含之履約義務、評估合約所含之交易價格組成，是否適當決定單獨售價為基礎將交易價格分攤至每一履約義務，並確認滿足履約義務時點之正確性。本會計師亦考量個體財務報表附註四、附註五及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入華擎科技股份有限公司個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 573,720 千元及 57,188 千元，分別占資產總額之 7.00%及 0.74%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為 39,298 千元及(19,456)千元，分別占稅前淨利之 5.74%及(2.88)%。

強調事項-新會計準則之適用

如個體財務報表附註三所述，華擎科技股份有限公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之個體財務報表。本會計師未因此而修正查核結論。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華擎科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華擎科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華擎科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華擎科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華擎科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華擎科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華擎科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(92)台財證(六)第100592號
金管證審字第1030025503號

楊智惠 楊智惠



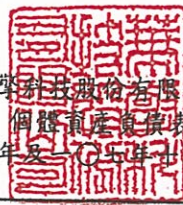
會計師：

余倩如 余倩如



中華民國一〇九年三月十二日

民國一〇八年十二月三十一日



單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	民國一〇八年十二月三十一日		民國一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$687,289	9	\$788,962	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六.2	602,000	7	111,400	2
1170	應收帳款淨額	四、五及六.3及六.13	528,677	7	313,146	4
1180	應收帳款－關係人淨額	四、五、六.3、六.13及七	1,257,946	15	1,161,296	15
130x	存貨淨額	四、五及六.4	755,808	9	943,143	12
1470	其他流動資產	七	89,740	1	94,383	1
11xx	流動資產合計		<u>3,921,460</u>	<u>48</u>	<u>3,412,330</u>	<u>44</u>
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四及六.2	-	-	329,000	4
1550	採用權益法之投資	四及六.5	4,182,137	52	3,870,496	51
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及七	26,757	-	30,762	1
1755	使用權資產	四及六.14	23,537	-	-	-
1780	無形資產	四及六.7	646	-	1,444	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.18	32,674	-	30,706	-
1920	存出保證金		9,317	-	9,671	-
15xx	非流動資產合計		<u>4,275,068</u>	<u>52</u>	<u>4,272,079</u>	<u>56</u>
1xxx	資產總計		<u>\$8,196,528</u>	<u>100</u>	<u>\$7,684,409</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：童旭田



經理人：許隆倫



會計主管：李蕙如




 華聖科技股份有限公司
 個體資產負債表(續)
 民國一〇八年十二月三十一日

負債及權益		民國一〇八年十二月三十一日		民國一〇七年十二月三十一日		
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.8	\$-	-	\$44,305	1
2170	應付帳款		14,561	-	5,314	-
2180	應付帳款－關係人	七	1,343,746	16	959,452	12
2200	其他應付款	七	296,651	4	258,152	3
2230	本期所得稅負債	四、五及六.18	123,975	2	87,346	1
2280	租賃負債－流動	四及六.14	12,190	-	-	-
2300	其他流動負債	四及七	146,287	2	119,073	2
21xx	流動負債合計		<u>1,937,410</u>	<u>24</u>	<u>1,473,642</u>	<u>19</u>
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.18	-	-	918	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.14	11,591	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四、五及六.9	29,581	-	25,558	-
2650	採用權益法之投資貸餘	四及六.5	20,602	-	68,975	1
25xx	非流動負債合計		<u>61,774</u>	<u>-</u>	<u>95,451</u>	<u>1</u>
2xxx	負債總計		<u>1,999,184</u>	<u>24</u>	<u>1,569,093</u>	<u>20</u>
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.10	1,206,472	15	1,207,456	16
3200	資本公積	六.5、六.10及六.11	3,129,659	38	3,131,054	41
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六.10	1,149,884	14	1,090,592	14
3320	特別盈餘公積	六.10	186,407	2	305,453	4
3350	未分配盈餘	六.5、六.10及六.11	822,460	10	650,142	9
	保留盈餘合計		<u>2,158,751</u>	<u>26</u>	<u>2,046,187</u>	<u>27</u>
3400	其他權益	四及六.11	(297,538)	(3)	(268,901)	(4)
3500	庫藏股票	六.10	-	-	(480)	-
3xxx	權益總計		<u>6,197,344</u>	<u>76</u>	<u>6,115,316</u>	<u>80</u>
	負債及權益總計		<u>\$8,196,528</u>	<u>100</u>	<u>\$7,684,409</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：童旭田



經理人：許隆倫



會計主管：李蕙如



民國一〇八年及一〇七年十一月二十五日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.12及七	\$9,171,372	100	\$8,381,096	100
5000	營業成本	六.4、六.9、六.11、六.14、六.15及七	(7,891,651)	(86)	(6,848,423)	(82)
5900	營業毛利		1,279,721	14	1,532,673	18
5910	未實現銷貨利益		(81,456)	(1)	(94,811)	(1)
5920	已實現銷貨利益		94,811	1	104,958	1
5950	營業毛利淨額		1,293,076	14	1,542,820	18
6000	營業費用	四、六.7、六.9、六.11、六.14、六.15及七				
6100	推銷費用		(255,485)	(3)	(292,640)	(3)
6200	管理費用		(136,251)	(1)	(152,832)	(2)
6300	研究發展費用		(394,600)	(4)	(476,897)	(6)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.13	(447)	-	312	-
	營業費用合計		(786,783)	(8)	(922,057)	(11)
6900	營業利益		506,293	6	620,763	7
7000	營業外收入及支出	六.16				
7010	其他收入	四及七	53,099	-	47,660	1
7020	其他利益及損失		(14,601)	-	(8,111)	-
7050	財務成本		(906)	-	(196)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.5	141,270	2	14,270	-
	營業外收入及支出合計		178,862	2	53,623	1
7900	稅前淨利		685,155	8	674,386	8
7950	所得稅費用	四、五及六.18	(87,678)	(1)	(81,462)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利		597,477	7	592,924	7
8200	本期淨利		597,477	7	592,924	7
8300	其他綜合損益	四及六.17				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(3,109)	-	(2,358)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		622	-	380	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目		(92,929)	(1)	119,046	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(95,416)	(1)	117,068	1
8500	本期綜合損益總額		\$502,061	6	\$709,992	8
	每股盈餘(元)	六.19				
9750	基本每股盈餘					
9710	繼續營業單位淨利		\$4.95		\$4.91	
	本期淨利		\$4.95		\$4.91	
9850	稀釋每股盈餘	六.19				
9810	繼續營業單位淨利		\$4.92		\$4.87	
	本期淨利		\$4.92		\$4.87	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：童旭田



經理人：許隆倫



會計主管：李蕙如



代碼	項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工 未賺得酬勞		
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3491	3500	3XXX
A1	民國107年1月1日餘額	\$1,207,456	\$3,057,130	\$1,332,083	\$-	\$605,046	\$(305,453)	\$(174,268)	\$-	\$5,721,994
B3	106年度盈餘指撥及分配 提列特別盈餘公積	-	-	-	305,453	(305,453)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	(241,491)	-	(241,491)	-	-	-	(482,982)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	592,924	-	-	-	592,924
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,978)	119,046	-	-	117,068
D5	107年度本期綜合損益總額	-	-	-	-	590,946	119,046	-	-	709,992
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(480)	(480)
N1	股份基礎給付交易	-	73,924	-	-	1,094	-	91,774	-	166,792
Z1	民國107年12月31日餘額	\$1,207,456	\$3,131,054	\$1,090,592	\$305,453	\$650,142	\$(186,407)	\$(82,494)	\$(480)	\$6,115,316
A1	民國108年1月1日餘額	\$1,207,456	\$3,131,054	\$1,090,592	\$305,453	\$650,142	\$(186,407)	\$(82,494)	\$(480)	\$6,115,316
B1	107年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	59,292	-	(59,292)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(482,791)	-	-	-	(482,791)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(119,046)	119,046	-	-	-	-
D1	108年度淨利	-	-	-	-	597,477	-	-	-	597,477
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,487)	(92,929)	-	-	(95,416)
D5	108年度本期綜合損益總額	-	-	-	-	594,990	(92,929)	-	-	502,061
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(504)	(504)
L3	庫藏股註銷	(984)	-	-	-	-	-	-	984	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	(6,537)	-	-	(31)	-	-	-	(6,568)
N1	股份基礎給付交易	-	5,142	-	-	396	-	64,292	-	69,830
Z1	民國108年12月31日餘額	\$1,206,472	\$3,129,659	\$1,149,884	\$186,407	\$822,460	\$(279,336)	\$(18,202)	\$-	\$6,197,344

(請參閱個體財務報表附註)

註：民國一〇七年度董監酬勞及員工酬勞分別為5,571千元及52,114千元及民國一〇八年度董監酬勞及員工酬勞分別為4,973千元及49,731千元，已於綜合損益表中扣除。

董事長：童旭田



經理人：許隆倫



會計主管：李蕙如



華擎科技股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$685,155	\$674,386
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	21,609	9,779
A20200	攤銷費用	1,786	4,384
A20300	預期信用減損損失(利益)數	447	(312)
A20900	利息費用	906	196
A21200	利息收入	(13,380)	(19,663)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	69,830	166,792
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(141,270)	(14,270)
A23900	未實現銷貨利益	81,456	94,811
A24000	已實現銷貨利益	(94,811)	(104,958)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31150	應收帳款(增加)減少	(215,978)	165,516
A31160	應收帳款－關係人增加	(96,650)	(282,606)
A31200	存貨減少(增加)	187,335	(55,830)
A31240	其他流動資產減少(增加)	5,794	(16,075)
A32150	應付帳款增加(減少)	9,247	(25,766)
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	384,294	(1,498,519)
A32180	其他應付款增加(減少)	38,521	(16,574)
A32230	其他流動負債增加	27,214	52,569
A32240	淨確定福利負債增加	914	871
A33000	營運產生之現金流入(出)	952,419	(865,269)
A33500	支付之所得稅	(53,313)	(106,324)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	899,106	(971,593)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(161,600)	(440,400)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	717,000
B01800	取得採用權益法之投資	(304,886)	(124,293)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,744)	(19,021)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	10,481
B03700	存出保證金增加	-	(751)
B03800	存出保證金減少	354	-
B04500	取得無形資產	(988)	(225)
B07500	收取之利息	12,229	24,104
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(460,635)	166,895
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	(44,305)	44,305
C04020	租賃負債本金償還	(11,965)	-
C04500	發放現金股利	(482,791)	(482,982)
C04900	庫藏股票買回成本	(504)	(480)
C05600	支付之利息	(579)	(196)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(540,144)	(439,353)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(101,673)	(1,244,051)
E00100	期初現金及約當現金餘額	788,962	2,033,013
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$687,289	\$788,962

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：童旭田



經理人：許隆倫



會計主管：李蕙如



華擎科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華擎科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十一年五月十日核准設立，並開始主要營業活動，目前主要經營業務為主機板之銷售與產品研發設計等。本公司於民國九十五年五月經證期局核准通過股票公開發行，並於民國九十六年十一月於證券交易所掛牌上市，註冊地及主要營運據點位於台北市北投區中央南路二段37號2樓。和碩聯合科技股份有限公司為本公司所歸屬公司之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年三月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前之資產負債表者)。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產及租賃負債將同額增加35,397千元。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
 - iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
 - iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
 - v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。
- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.2%
 - ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$62,639
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$49,504
減：不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	(14,107)
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	\$35,397

D. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司目前暫時評估上述之新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)及(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(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，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採平均成本法。

製成品及在製品—包括直接原料及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除增額銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

機器設備	3~5年
辦公設備	3~5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	2~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

公司為承租人

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至三年)採直線法攤提。

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固負債準備

保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為主機板，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

提供勞務

本公司提供之勞務服務主要針對所出售之主機板提供之維修服務，該等服務屬單獨定價或協商之維修效益，於滿足履約義務時認列收入。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

18. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個體資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司及關聯企業權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司及關聯企業權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

2. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

3. 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

6. 存貨

由於科技快速變遷，產品需求變化快速，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或市場銷售價格變化，將存貨成本沖減至淨變現價值。本公司依產品生命週期、歷史經驗及期後存貨去化情形估計過時陳舊存貨損失，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

現金及約當現金包括：

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	\$639	\$435
銀行存款	531,650	295,307
定期存款	155,000	493,220
合計	<u>\$687,289</u>	<u>\$788,962</u>

本公司現金及約當現金未有提供擔保之情事。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
定期存款－流動	<u>\$602,000</u>	<u>\$111,400</u>
定期存款－非流動	<u>\$-</u>	<u>\$329,000</u>

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其備抵損失相關資訊，請詳附註六，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
應收帳款(總帳面金額)	\$533,333	\$317,666
減：備抵損失	(4,656)	(4,520)
小計	528,677	313,146
應收帳款－關係人(總帳面金額)	1,257,946	1,161,296
減：備抵損失	-	-
小計	1,257,946	1,161,296
合計	<u>\$1,786,623</u>	<u>\$1,474,442</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,791,279千元及1,478,962千元，於民國一〇八年度及一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存 貨

	108.12.31	107.12.31
原 料	\$12,641	\$11,907
在 製 品	19,769	12,696
製 成 品	6,041	2,041
商品存貨	717,357	916,499
淨 額	<u>\$755,808</u>	<u>\$943,143</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為費用之存貨成本分別為7,891,651千元及6,848,423千元，其中包括認列存貨跌價及呆滯損失(利益)分別為6,907千元及(1,576)千元，產生存貨跌價及呆滯損失迴轉利益係因出售呆滯存貨所產生。

前述存貨未有提供擔保之情事。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	\$3,700,936	100%	\$3,750,163	100%
LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	(20,602)	100%	(12,187)	100%
永擎電子股份有限公司	190,503	62.02%	(56,788)	65.97%
東擎科技股份有限公司	290,120	67.38%	119,745	82.47%
亞柏貿易有限公司	578	100%	588	100%
採權益法之投資淨額	4,161,535		3,801,521	
加：採用權益法之投資貸餘	20,602		68,975	
合計	\$4,182,137		\$3,870,496	

本公司民國一〇八年度及一〇七年度對上述採權益法之長期股權投資認列之投資利益分別為141,270千元及14,270千元，係採該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

投資子公司

投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司於民國一〇七年六月十四日出資123,700千元設立東擎科技股份有限公司，持股比例為82.47%，該公司於民國一〇七年七月四日經經濟部商業司核准設立，主要經營業務為工業用電腦研發及銷售業務等。另該公司於民國一〇八年七月二十四日經董事會決議辦理現金增資200,000千元，此次增資，本公司出資112,122千元，因本公司未依持股比例認購，致增資後本公司原持股比例由82.47%減少至67.38%，並認列資本公積減少9,045千元。

本公司於民國一〇二年一月新增投資永擎電子股份有限公司，投資金額與持股比例分別為100,000千元及100%。後該子公司分別於民國一〇二年五月十日、民國一〇四年一月十九日及民國一〇七年五月十九日增資發行新股，因本公司並未依持股比例認購，分別新增投資金額41,250千元、0元及0元，持股比例因而自100%起分別減少至70.63%、69.40%及65.97%，致分別認列資本公積257千元、857千元及11,978千元，於民國一〇八年三月四日，該子公司增資發行限制員工權利股票，因本公司未依持股比例認購，投資金額0元，致增資後本公司原持股比例為65.97%降至59.98%，因而認列資本公積5,477千元；於民國一〇八年八月十六日增資發行新股，因本公司未依持股比例認購，投資金額為192,704千元，致增資後本公司原持股比例由59.98%增加至62.01%，並認列資本公積減少7,491千元；另本公司於民國一〇八年十二月十七日以新台幣60千元向非關係人購入該子公司3千股股票，致本公司原持股比例由62.01%增加至62.02%，所取得該子公司股權價格與帳面價值之差額31千元，因資本公積不足而認列於保留盈餘之減少數。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇七年十二月二十一日出資港幣150千元設立亞柏貿易股份有限公司，持股比例為100%，該公司於民國一〇七年十一月五日經香港特別行政區公司註冊處核准設立，主要經營業務為國際貿易等。

6. 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他資產	合 計
成 本：					
108.01.01	\$41,629	\$366	\$5,835	\$3,285	\$51,115
增 添	3,172	-	2,572	-	5,744
處 分	-	-	-	-	-
108.12.31	<u>\$44,801</u>	<u>\$366</u>	<u>\$8,407</u>	<u>\$3,285</u>	<u>\$56,859</u>
107.01.01	\$36,276	\$3,525	\$10,455	\$1,683	\$51,939
增 添	13,642	-	3,300	2,079	19,021
處 分	(8,289)	(3,159)	(7,920)	(477)	(19,845)
107.12.31	<u>\$41,629</u>	<u>\$366</u>	<u>\$5,835</u>	<u>\$3,285</u>	<u>\$51,115</u>
折舊及減損：					
108.01.01	\$16,824	\$303	\$2,061	\$1,165	\$20,353
折 舊	7,211	35	1,278	1,225	9,749
處 分	-	-	-	-	-
108.12.31	<u>\$24,035</u>	<u>\$338</u>	<u>\$3,339</u>	<u>\$2,390</u>	<u>\$30,102</u>
107.01.01	\$10,628	\$2,530	\$6,280	\$500	\$19,938
折 舊	7,980	184	853	762	9,779
處 分	(1,784)	(2,411)	(5,072)	(97)	(9,364)
107.12.31	<u>\$16,824</u>	<u>\$303</u>	<u>\$2,061</u>	<u>\$1,165</u>	<u>\$20,353</u>
淨帳面金額：					
108.12.31	<u>\$20,766</u>	<u>\$28</u>	<u>\$5,068</u>	<u>\$895</u>	<u>\$26,757</u>
107.12.31	<u>\$24,805</u>	<u>\$63</u>	<u>\$3,774</u>	<u>\$2,120</u>	<u>\$30,762</u>

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 無形資產

	<u>其 他</u>
成 本：	
108.01.01	\$17,338
增添－單獨取得	<u>988</u>
108.12.31	<u>\$18,326</u>
107.01.01	\$17,113
增添－單獨取得	<u>225</u>
107.12.31	<u>\$17,338</u>
攤銷及減損：	
108.01.01	\$15,894
攤 銷	<u>1,786</u>
108.12.31	<u>\$17,680</u>
107.01.01	\$11,510
攤 銷	<u>4,384</u>
107.12.31	<u>\$15,894</u>
淨帳面金額：	
108.12.31	<u>\$646</u>
107.12.31	<u>\$1,444</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
管理費用	<u>\$714</u>	<u>\$1,303</u>
研發費用	<u>\$1,072</u>	<u>\$3,081</u>

8. 短期借款

	<u>利率區間(%)</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	3.75%~4.76%	<u>\$-</u>	<u>\$44,305</u>

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別為359,760千元及324,275千元。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為12,561千元及13,187千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥為160千元。

截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫皆預期於民國一二六年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$733	\$678
淨確定福利負債(資產)之淨利息	342	357
合 計	\$1,075	\$1,035

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
確定福利義務現值	\$53,593	\$48,376	\$44,104
計畫資產之公允價值	(24,012)	(22,818)	(21,775)
其他非流動負債－淨確定福利 負債之帳列數	\$29,581	\$25,558	\$22,329

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
107.1.1	\$44,104	\$(21,775)	\$22,329
當期服務成本	678	-	678
利息費用(收入)	705	(348)	357
小 計	45,487	(22,123)	23,364
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之			
精算損益	707	-	707
財務假設變動產生之精算損益	2,317	-	2,317
經驗調整	(135)	-	(135)
確定福利資產再衡量數	-	(531)	(531)
小 計	2,889	(531)	2,358
雇主提撥數	-	(164)	(164)
107.12.31	48,376	(22,818)	25,558
當期服務成本	733	-	733
利息費用(收入)	648	(306)	342
小 計	49,757	(23,124)	26,633
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之			
精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	4,582	-	4,582
經驗調整	(746)	-	(746)
確定福利資產再衡量數	-	(727)	(727)
小 計	3,836	(727)	3,109
雇主提撥數	-	(161)	(161)
108.12.31	\$53,593	\$(24,012)	\$29,581

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	108.12.31	107.12.31
現金	16.31%	18.78%
權益工具	49.45%	51.17%
債務工具	20.53%	17.15%
其他	13.71%	12.90%
合計	100.00%	100.00%

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.85%	1.34%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108年度		107年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$4,671	\$-	\$4,399
折現率減少0.5%	5,164	-	4,882	-
預期薪資增加0.5%	5,025	-	4,774	-
預期薪資減少0.5%	-	4,599	-	4,352

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本均為1,500,000千元(均保留40,000千元之股份供員工認股權憑證使用)，實收股本分別為1,206,472千元及1,207,456千元，每股面額10元，分別為120,647,229股及120,745,629股，分次發行。每股享有一表決權及收取股利之權利。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$3,029,529	\$2,932,824
認列對子公司所有權權益變動數	6,555	13,092
限制員工權利股票	93,575	185,138
合 計	<u>\$3,129,659</u>	<u>\$3,131,054</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司於民國一〇七年十二月五日收回因限制員工之權利股票失效之庫藏股票為480千元，股數為48千股，並經民國一〇八年三月七日董事會決議註銷，並訂定減資基準日為民國一〇八年三月十一日，業已完成法定變更登記程序；另於民國一〇八年四月三日收回因限制員工之權利股票失效之庫藏股票186千元，股數為19千股，並經民國一〇八年八月七日董事會決議註銷，並訂定減資基準日為民國一〇八年八月十六日，業已完成法定變更登記程序；另分別於民國一〇八年九月五日收回因限制員工之權利股票失效之庫藏股票30千元，股數為3千股、民國一〇八年十月九日收回因限制員工之權利股票失效之庫藏股票72千元，股數為7千股，及民國一〇八年十一月五日收回因限制員工之權利股票失效之庫藏股票216千元，股數為22千股，合計庫藏股票318千元，股數為32千股，經民國一〇八年十一月六日董事會決議註銷，並訂定減資基準日為民國一〇八年十一月二十二日，業已完成法定變更登記程序。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，現金股利不得低於現金及股票股利合計數之10%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時所提列特別盈餘公積之淨額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國一〇九年三月十二日之董事會及民國一〇八年六月十二日之股東常會，分別決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$59,535	\$59,292		
特別盈餘公積之提 列(迴轉)	92,929	(119,046)		
普通股現金股利— 未分配盈餘	482,570	482,791	\$4.00	\$4.00

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、15。

11. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 本公司限制員工權利新股計畫

本公司於民國一〇六年六月七日經股東會決議發行限制員工權利新股6,000千股，授予對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報核定股數為5,750千股，於民國一〇六年九月二十二日實際增資發行新股總數為5,704千股，給與日之股價為每股\$68.8元。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以10元認購所獲配之股份，並自認購日起持續於本公司任職滿一年、二年及三年時分別既得所獲配股份之40%、30%及30%。員工將認購之限制員工權利新股交付信託保管，在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或做其他方式之處分，依本公司限制員工權利新股發行辦法規定之限制員工權利新股一經發行後，除依發行辦法交付信託保管及依發行辦法規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司發行之普通股股份相同。

前述限制員工權利新股詳細資料如下：

既得期間	限制員工權利新股			
	1年	2年	3年	合計
原始既得股數	2,281,600	1,711,200	1,711,200	5,704,000
預計離職率	0.00%	3.89%	7.00%	
考量離職率後既得股份	2,281,600	1,644,634	1,591,416	5,517,650
內含價值	58.8元	58.8元	58.8元	
勞務成本	\$134,158	\$96,705	\$93,575	\$324,438

民國一〇六年九月二十二日增資發行限制員工權利新股5,704千股，產生資本公積—限制員工權利新股245,372千元。另本公司於民國一〇七年六月將預估離職率調整為實際數，因而認列資本公積—限制員工權利新股增加47,089千元，又於同年八月修正預估離職率，因而認列資本公積—限制員工權利新股增加26,835千元，民國一〇七年度已既得之限制員工權利新股資本公積轉列資本公積—普通股溢價，致資本公積—限制員工權利新股減少134,158千元。另本公司於民國一〇八年八月修正預估離職率，因而認列資本公積—限制員工權利新股增加5,142千元，民國一〇八年度已既得之限制員工權利新股資本公積轉列資本公積—普通股溢價，致資本公積—限制員工權利新股減少96,705千元，截至民國一〇八年十二月三十一日，資本公積—限制員工權利新股及員工未賺得酬勞餘額分別93,575千元及18,202千元。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇七年度認列未既得之員工所獲配民國一〇六年度普通股現金股利之薪資費用為1,094千元。並已貸記保留盈餘。

本公司於民國一〇八年度認列未既得之員工所獲配民國一〇七年度普通股現金股利之薪資費用為1,094千元，並已貸記保留盈餘，於同年八月依修正後之離職率予以調整所獲配民國一〇六年及民國一〇七年普通股現金股利之薪資費用各為349千元，兩期合計調整698千元，並已借記保留盈餘。

(2) 本公司員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本公司於民國一〇八年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(3) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	108年度	107年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$69,830	\$166,792

12. 營業收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	108年度	107年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$9,154,442	\$8,358,855
勞務提供收入	16,930	22,241
合 計	\$9,171,372	\$8,381,096

(2) 本公司與客戶合約之收入，其收入認列時點方式為某一時點認列。

13. 預期信用減損(損失)利益

	108年度	107年度
營業費用－預期信用減損(損失)利益		
應收帳款	\$(447)	\$312
營業外收入及支出－預期信用減損(損失)利益		
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-
合 計	\$(447)	\$312

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與一〇七年一月一日之評估結果相同)，且由於本公司之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，故以預期信用損失率0%衡量備抵損失金額計0元。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$1,597,651	\$83,045	\$29,392	\$17,263	\$12,429	\$51,499	\$1,791,279
損失率	0.18%	0.18%	0.18%	0.18%	0.18%	3.03%	
存續期間預期信用損失	2,840	148	52	31	22	1,563	4,656
帳面金額	\$1,594,811	\$82,897	\$29,340	\$17,232	\$12,407	\$49,936	\$1,786,623

107.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$1,056,425	\$192,325	\$147,637	\$5,065	\$55,023	\$22,487	\$1,478,962
損失率	0.16%	0.16%	0.16%	0.16%	0.16%	10.01%	
存續期間預期信用損失	1,645	299	230	8	86	2,252	4,520
帳面金額	\$1,054,780	\$192,026	\$147,407	\$5,057	\$54,937	\$20,235	\$1,474,442

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
108.1.1	\$4,520
本期增加(迴轉)金額	447
因無法收回而沖銷	(311)
108.12.31	\$4,656

	應收帳款
107.1.1(依照國際會計準則第39號規定)	\$4,832
107.1.1保留盈餘調整數	-
107.1.1(依照國際財務報導準則第9號規定)	4,832
本期增加(迴轉)金額	(312)
107.12.31	\$4,520

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及停車位等。各個合約之租賃期間介於一年至五年間，且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
房屋及建築	<u>\$23,537</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債	<u>\$23,781</u>	
流動	<u>\$12,190</u>	
非流動	<u>\$11,591</u>	

本公司民國一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、16財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年度	107年度(註)
房屋及建築	<u>\$11,860</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年度	107年度(註)
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$7,007</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為18,972千元。

(2) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂房屋及停車位等之商業租賃合約，其平均年限為一至五年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$20,446
超過一年但不超過五年		42,193
超過五年		-
合 計		<u>\$62,639</u>

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

營業租賃認列之費用如下：

	108年度(註)	107年度
最低租賃給付		\$21,769

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	108年度			107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
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$459,637	\$459,637	\$-	\$557,590	\$557,590
勞健保費用	-	24,602	24,602	-	26,232	26,232
退休金費用	-	13,623	13,623	-	14,222	14,222
董事酬金	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	-	18,736	18,736	-	19,126	19,126
折舊費用	-	21,609	21,609	-	9,779	9,779
攤銷費用	-	1,786	1,786	-	4,384	4,384

- (1) 本公司民國一〇八年及民國一〇七年十二月三十一日之平均員工人數分別為323人及339人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及5人。
- (2) 民國一〇八年度及一〇七年度平均員工福利費用分別為1,630千元及1,848千元；民國一〇八年度及一〇七年度平均員工薪資費用分別為1,450千元及1,669千元；平均員工薪資費用調整變動為(13.15)%。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於1%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇八年度依當年度之獲利狀況，分別以6.722%及0.672%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為49,731千元及4,973千元，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一〇九年三月十二日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為49,731千元及4,973千元。

本公司於民國一〇八年三月七日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分別為52,114千元及5,571千元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入(按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$13,380	\$19,663
其他收入－其他	39,719	27,997
合 計	<u>\$53,099</u>	<u>\$47,660</u>

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$(14,601)	\$11,053
其他支出－其他	-	(19,164)
合 計	<u>\$(14,601)</u>	<u>\$(8,111)</u>

(3) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$557	\$196
租賃負債之利息	349	(註)
合 計	<u>\$906</u>	<u>\$196</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

17. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(3,109)	\$-	\$(3,109)	\$622	\$(2,487)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益之份額	(92,929)	-	(92,929)	-	(92,929)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(96,038)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(96,038)</u>	<u>\$622</u>	<u>\$(95,416)</u>

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,358)	\$-	\$(2,358)	\$380	\$(1,978)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益之份額	119,046	-	119,046	-	119,046
本期其他綜合損益合計	<u>\$116,688</u>	<u>\$-</u>	<u>\$116,688</u>	<u>\$380</u>	<u>\$117,068</u>

18. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$105,763	\$89,763
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(15,821)	(13,077)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅利益	(2,264)	4,776
所得稅費用	<u>\$87,678</u>	<u>\$81,462</u>

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅費用：		
確定福利計畫精算損益	\$(622)	\$(380)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(622)	\$(380)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅稅率之金額調節如下：

	108年度	107年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$685,155	\$674,386
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$137,031	\$134,877
免稅收益之所得稅影響數	(28,254)	(22,646)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1	-
研發抵減之所得稅影響數	(14,339)	(12,160)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(6,124)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	8,450	-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(15,821)	(13,077)
其他依稅法調整之所得稅影響數	610	592
認列於損益之所得稅費用合計	\$87,678	\$81,462

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於其他			期末餘額
		認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
兌換損(益)	\$(918)	\$3,371	\$-	\$-	\$2,453
公司內個體間未實現交易	18,962	(2,671)	-	-	16,291
備抵存貨跌價及呆滯損失	5,765	1,382	-	-	7,147
淨確定福利負債—非流動	5,112	182	622	-	5,916
其他應付款(未休假獎金等)	867	-	-	-	867
遞延所得稅利益(費用)		\$2,264	\$622	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$29,788				\$32,674
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$30,706				\$32,674
遞延所得稅負債	\$918				\$-

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇七年度

	認列於其他				期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
兌換損(益)	\$6,640	\$(7,558)	\$-	\$-	\$(918)
公司內個體間未實現交易	17,843	1,119	-	-	18,962
備抵存貨跌價及呆滯損失	5,168	597	-	-	5,765
淨確定福利負債－非流動	3,796	936	380	-	5,112
其他應付款(未休假獎金等)	737	130	-	-	867
遞延所得稅利益(費用)		\$(4,776)	\$380	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$34,184				\$29,788
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$34,184				\$30,706
遞延所得稅負債	\$-				\$918

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配該子公司之未分配盈餘。截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為2,756,764千元及2,711,427千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國一〇五年	無

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	108年度	107年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$597,477	\$592,924
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	120,678	120,742
基本每股盈餘(元)	\$4.95	\$4.91
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$597,477	\$592,924
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	120,678	120,742
稀釋效果：		
員工紅利一股票(千股)	659	962
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	121,337	121,704
稀釋每股盈餘(元)	\$4.92	\$4.87

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和碩聯合科技股份有限公司	本公司之母公司
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	本公司之子公司
ASRock Europe B.V.	本公司之子公司
ASRock America, Inc.	本公司之子公司
永擎電子股份有限公司	本公司之子公司
東擎科技股份有限公司	本公司之子公司
華翔旅行社有限公司	本公司之實質關係人

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子 公 司		
ASRock Europe B.V.	\$2,586,680	\$2,297,226
ASRock America, Inc.	2,432,887	1,571,465
其 他	14,202	124,779
合 計	<u>\$5,033,769</u>	<u>\$3,993,470</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份之授信期間為O/A45天至90天內收款，非關係人部份收款策略則為TT或1至3個月內收款。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進 貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
母 公 司	\$-	\$518
子 公 司		
ASIA ROCK TECHNOLOGY LIMITED	7,554,848	6,819,371
其 他	1,977	54
合 計	<u>\$7,556,825</u>	<u>\$6,819,943</u>

本公司向關係人進貨價格係與一般廠商相同；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為TT或1至3個月。

3. 應收帳款－關係人

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
子 公 司		
ASRock America, Inc.	\$1,063,308	\$981,616
ASRock Europe B.V.	193,519	172,523
其 他	1,119	7,157
合 計	<u>\$1,257,946</u>	<u>\$1,161,296</u>

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 其他流動資產

	108.12.31	107.12.31
母 公 司	\$2,778	\$-
子 公 司		
東擎科技股份有限公司	7,144	14,936
永擎電子股份有限公司	2,178	11,049
其 他	7,421	3,767
其他關係人	862	520
合 計	<u>\$20,383</u>	<u>\$30,272</u>

5. 應付帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
子 公 司		
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	\$1,341,641	\$959,452
其 他	2,105	-
合 計	<u>\$1,343,746</u>	<u>\$959,452</u>

6. 其他應付款

	108.12.31	107.12.31
母 公 司	\$1,407	\$528
子 公 司	1,290	3,239
其他關係人	208	259
合 計	<u>\$2,905</u>	<u>\$4,026</u>

7. 其他流動負債

	108.12.31	107.12.31
母 公 司	\$3	\$3
子 公 司		
ASRock America, Inc.	49,332	42,240
合 計	<u>\$49,335</u>	<u>\$42,243</u>

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 營業費用

	108年度	107年度
母 公 司	\$3,906	\$3,246
子 公 司	14,252	14,183
其他關係人	5,951	7,843
合 計	<u>\$24,109</u>	<u>\$25,272</u>

9. 其他收入

	108年度	107年度
子 公 司		
東擎科技股份有限公司	\$26,808	\$13,619
ASRock America, Inc.	9,638	1,969
其 他	30	3,777
合 計	<u>\$36,476</u>	<u>\$19,365</u>

10. 財產交易

購入無形資產：

	資產名稱	108年度	107年度
母 公 司	電腦軟體	<u>\$734</u>	<u>\$-</u>

本公司向母公司購置電腦軟體之價格係由雙方參考市場行情議價辦理。

出售固定資產：

108年度：

無此情事。

107年度：

關係人	資產名稱	出售價格	出售損益
子 公 司	機器設備	\$6,505	\$-
子 公 司	辦公設備	747	-
子 公 司	租賃改良	2,849	-
子 公 司	其他資產	380	-
合 計		<u>\$10,481</u>	<u>\$-</u>

11. 本公司主要管理人員之薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$37,076	\$35,077
退職後福利	600	594
股份基礎給付	12,060	28,805
合 計	<u>\$49,736</u>	<u>\$64,476</u>

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. Reversible Connections Inc. (“Reversible”) 於2017年起向本公司之子公司 ASRock America, Inc. 提起專利侵權訴訟，主張ASRock America, Inc. 在美國販售的數款產品侵害其’825專利，公司強烈否認這些指控，並正在積極捍衛此事，已委請律師配合法院進行審理中，公司之營運、財務與業務一切正常，不受案件之影響。

2. 截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司記帳關稅金額500千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$686,650	\$788,527
按攤銷後成本衡量之金融資產	602,000	440,400
應收款項	1,786,623	1,474,442
合 計	<u>\$3,075,273</u>	<u>\$2,703,369</u>

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	108.12.31	107.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$-	\$44,305
應付款項	1,358,307	964,766
租賃負債	23,781	(註)
其他應付款	296,651	258,152
合 計	<u>\$1,678,739</u>	<u>\$1,267,223</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之損益將分別減少/增加5,220千元及7,968千元；權益將分別減少/增加37,816千元及38,382千元。

利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降一碼(0.25%)，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之收益將分別增加/減少3,217千元及2,956千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。

本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對象之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為92.52%及92.50%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本公司對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
108.12.31					
應付款項	\$1,358,307	\$-	\$-	\$-	\$1,358,307
租賃負債	12,397	11,494	166	-	24,057
其他應付款	296,651	-	-	-	296,651
107.12.31					
短期借款	\$44,327	\$-	\$-	\$-	\$44,327
應付款項	964,766	-	-	-	964,766
其他應付款	258,152	-	-	-	258,152

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$44,305	\$35,397	\$79,702
現金流量	(44,305)	(11,965)	(56,270)
非現金之變動	-	349	349
108.12.31	\$-	\$23,781	\$23,781

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$-	\$-	\$-
現金流量	44,305	-	44,305
非現金之變動	-	-	-
107.12.31	\$44,305	\$-	\$44,305

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$65,898	29.98	\$1,975,613
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	48,487	29.98	1,453,647
107.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$57,292	30.715	\$1,759,720
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	31,349	30.715	962,883

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之淨外幣兌換(損失)利益分別為(14,601)千元及11,053千元。

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
- (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者：詳附表三。
- (9) 從事衍生工具交易者：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表五。

3. 大陸投資資訊

無此事項。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (註6)	實際動支 金額	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4)	資金貸與 總限額 (註5)
													名稱	價值		
1	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED (註1)	CALROCK HOLDINGS,LLC. (註2)	其他應收款	是	\$107,870	-	-	2.50%	(註3)	-	資金融通	-	無	-	\$3,802,238	\$3,802,238

註1：按權益法評價之被投資公司。

註2：係ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED 按權益法評價之被投資公司。

註3：係有短期融通資金之必要。

註4：本公司(ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED)資金貸與作業程序規定，本公司個別對象之貸與金額，不得超過本公司淨值百分之十五為限，惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與者，其金額不受此限。

註5：係依本公司(ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED)資金貸與作業程序規定，本公司資金貸與之總額，不得超過本公司淨值百分之四十為限，惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與者，其金額不受此限。

註6：上表原幣金額若為外幣者，係以108Q4財報(108.12.31)匯率換算為新台幣：108.12.31之即期匯率為USD/NTD 29.98。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表二

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係(註4)	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			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	
華擎科技股份有限公司	ASRock Europe B.V.	1	(銷貨)	\$(2,586,680)	(28.20)%	45天	同一般客戶	同一般客戶	\$193,519	10.83%	
"	ASRock America, Inc.	1	(銷貨)	(2,432,887)	(26.53)%	90天	同一般客戶	同一般客戶	1,063,308	59.51%	
"	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨	7,554,848	97.94%	60天	無一般廠商可供比較	同一般廠商	(1,341,641)	(98.77)%	
永擎電子股份有限公司	和碩聯合科技股份有限公司	2	(銷貨)	(107,526)	(4.12)%	60天	同一般客戶	同一般客戶	31,362	12.09%	
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	永擎電子股份有限公司	3	(銷貨)	(2,061,046)	(16.82)%	90天	同一般客戶	同一般客戶	709,548	28.20%	
"	東擎科技股份有限公司	3	(銷貨)	(1,183,213)	(9.66)%	60天	同一般客戶	同一般客戶	439,144	17.45%	
東擎科技股份有限公司	ASRock Europe B.V.	3	(銷貨)	(126,232)	(10.98)%	60天	同一般客戶	同一般客戶	16,542	18.93%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，

若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	與交易人之關係(註3)	應收關係人款項餘額(註1)	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		
華擎科技股份有限公司	ASRock Europe B.V.	1	\$193,519	14.13	\$-		\$159,875	\$-
"	ASRock America, Inc.	1	1,063,308	2.38	-		170,005	-
ASIROCK TECHNOLOGY LIMITED	華擎科技股份有限公司	2	1,341,641	6.57	-		-	-
"	永擎電子股份有限公司	3	709,548	2.83	-		7,776	-
"	東擎科技股份有限公司	3	439,144	3.95	-		8,753	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款.....等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

華擎科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表四

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註4)	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率(註3)
0	華擎科技股份有限公司	ASRock Europe B.V.	1	銷貨	\$2,586,680	同一般客戶	19.28%
				應收帳款	193,519	45天	1.89%
"	"	ASRock America, Inc.	1	銷貨	2,432,887	同一般客戶	18.14%
				應收帳款	1,063,308	90天	10.36%
"	"	ASAROCK TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨	7,554,848	無一般廠商 可供比較	56.32%
				應付帳款	1,341,641	60天	13.07%
1	永擎電子股份有限公司	和碩聯合科技股份有限公司	2	銷貨	107,526	同一般客戶	0.80%
				應收帳款	31,362	60天	0.31%
2	ASAROCK TECHNOLOGY LIMITED	永擎電子股份有限公司	3	銷貨	2,061,046	同一般客戶	15.36%
				應收帳款	709,548	90天	6.91%
"	"	東擎科技股份有限公司	3	銷貨	1,183,213	同一般客戶	8.82%
				應收帳款	439,144	60天	4.28%
3	東擎科技股份有限公司	ASRock Europe B.V.	3	銷貨	126,232	同一般客戶	0.94%
				應收帳款	16,542	60天	0.16%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

華學科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表五

單位：新台幣千元/美金元/港幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、註2(1))	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 本期損益(註2(2))	本期認列之 投資損益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
華學科技股份有限公司	永學電子股份有限公司	臺北市北投區中央南路2段37號4樓	電腦及其周邊設備製造及銷售等。	\$291,066	\$98,302	19,468,411	62.02% (註4)	\$190,503	\$92,004	\$55,822	
"	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	對其他事業投資控股。	1,320,886	1,320,886	40,000,000	100.00%	3,700,936 (註3)	45,337	30,893	
"	LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	對其他事業投資控股。	71,559	71,559	2,100,000	100.00%	(20,602)	(8,971)	(8,971)	
"	東學科技股份有限公司	臺北市北投區立功街79巷9號7樓	電腦及其周邊設備製造及銷售等。	235,822	123,700	23,582,200	67.38% (註5)	290,120	79,925	63,526	
"	亞柏貿易有限公司	Units 3306-12, 33/F., Shui On Centre, Nos. 6-8 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong.	國際貿易。	HKD 150,000	HKD 150,000	150,000	100.00%	578	0	0	
	合計									\$141,270	
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	ASRock Europe B.V.	Bijsterhuizen 11-11, 6546 AR Nijmegen The Netherlands	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	USD 194,000	USD 194,000	200,000	100.00%	USD 16,908,039	USD 1,302,120	USD 1,302,120	
"	CALROCK HOLDINGS, LLC	13848 Magnolia Avenue Chino, CA 91710, USA	出租辦公大樓。	USD 2,000,000	USD 2,000,000	2,000,000	100.00%	USD 2,228,728	(USD 29,938)	(USD 29,938)	
"	Orbweb Inc. (BVI)	FH Chambers, P.O. Box 4649, Road Town, Tortola British Virgin Islands	電腦設備安裝及周邊設備批發及服務等。	USD 1,000,000	USD 1,000,000	4,000,000	27.59%	-	(USD 545,921)	-	
LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	對其他事業投資控股。	USD 2,050,000	USD 2,050,000	2,050,000	100.00%	(USD 688,716)	(USD 290,399)	(USD 290,399)	
FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	ASRock America, Inc.	13848 Magnolia Avenue Chino, CA 91710-7027, USA	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	USD 2,000,000	USD 2,000,000	2,000,000	100.00%	(USD 722,208)	(USD 290,548)	(USD 290,548)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：帳面價值金額=股權淨值3,782,392千元及遞延貸項(81,456)千元。

註4：永學電子股份有限公司於民國一〇八年三月四日增資發行限制員工權利股票，因本公司未依持股比例認購，致增資後本公司原持股比例為65.97%降至59.98%，後於民國一〇八年六月十日經董事會決議辦理現金增資發行股票，並以民國一〇八年八月十六日訂為增資基準日，因本公司未依持股比例認購，致此次增資後本公司原持股比例為59.98%升至62.01%。另本公司於民國一〇八年十二月十七日以新台幣60千元向非關係人購入該公司3千股股票，致本公司原持股比例為62.01%升至62.02%。

註5：東學科技股份有限公司於民國一〇八年七月二十四日經董事會決議辦理現金增資，並以民國一〇八年十月一日訂為增資基準日，因本公司未依持股比例認購，致此次增資後本公司原持股比例為82.47%降至67.38%。

華擎科技股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

民國一〇八年度

項	目	頁碼/索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		73
按攤銷後成本衡量之金融資產		74
應收帳款淨額明細表		75
存貨明細表		76
其他流動資產明細表		77
採用權益法之投資變動明細表		78
不動產、廠房及設備變動明細表		附註四.11及六.6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註四.11及六.6
使用權資產變動明細表		79
使用權資產累計折舊變動明細表		80
無形資產變動明細表		附註四.13及六.7
遞延所得稅資產/負債明細表		附註四.19及六.18
存出保證金明細表		81
應付帳款明細表		82
其他應付款明細表		83
租賃負債明細表		84
其他流動負債明細表		85
其他非流動負債明細表		86
損益項目明細表		
營業收入明細表		87
營業成本明細表		88
推銷費用明細表		89
管理費用明細表		90
研究發展費用明細表		91
其他收益及費損淨額明細表		附註六.16
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註六.15

華擎科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(外幣係以元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金	零用金	\$639	
銀行存款			
活期存款		332,681	
外幣活期存款	USD 6,575,731	197,141	兌換率：29.98
支票存款		1,828	
小 計		531,650	
定期存款			
土地銀行			
TWD	99,000 (108.11.22-109.01.16, 利率0.60%, 固定利率)	155,000	
TWD	56,000 (108.12.26-109.02.27, 利率0.60%, 固定利率)		
合 計		\$687,289	

華擎科技股份有限公司
2.按攤銷後成本衡量之金融資產
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	利 率	金 額	備 註
<u>定期存款—流動</u>				
土地銀行				
TWD	54,000	108.08.15-109.01.16	利率0.660%，固定利率	\$54,000
TWD	88,000	108.08.22-109.02.27	利率0.835%，固定利率	88,000
TWD	64,000	108.08.29-109.03.26	利率0.835%，固定利率	64,000
TWD	128,000	108.09.05-109.05.28	利率0.835%，固定利率	128,000
TWD	42,000	108.09.19-109.06.25	利率0.950%，固定利率	42,000
TWD	35,000	108.10.03-109.07.30	利率0.950%，固定利率	35,000
TWD	63,000	108.10.09-109.07.30	利率0.950%，固定利率	63,000
TWD	72,000	108.11.07-109.07.30	利率0.835%，固定利率	72,000
TWD	56,000	108.11.14-109.07.30	利率0.835%，固定利率	56,000
合 計			\$602,000	

華擎科技股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
A 客戶	貨 款	\$213,643	
B 客戶	"	47,583	
C 客戶	"	29,118	
其 他	個別金額未超過科目餘額 5%	242,989	
小 計		533,333	
減：備抵損失		(4,656)	
淨 額		528,677	
<u>關係人</u>			
ASRock America Inc.	貨 款	1,063,308	
ASRock Europe B.V.	"	193,519	
東擎科技(股)公司	"	1,052	
永擎電子(股)公司	"	67	
小 計		1,257,946	
減：備抵損失		-	
淨 額		1,257,946	
合 計		\$1,786,623	

華擎科技股份有限公司

4. 存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品存貨		\$746,580	\$788,791	1. 左列存貨中並無提供擔保之情事。 2. 存貨成本與淨變現價值之比較係採逐項比較法。
在 製 品		21,844	21,844	
原 料	售後維修替換料件	17,076	20,412	
製 成 品		6,041	6,041	
合 計		791,541	\$837,088	
減：備抵跌價及呆滯損失		(35,733)		
淨 額		\$755,808		

華擎科技股份有限公司

5. 其他流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額		\$52,694	
其他應收款	其他收入之應收款	14,832	
用品盤存		6,877	
暫 付 款	暫付大廈管理費及餐費等	4,912	
代 付 款	代付租金、管理費及水電費等	2,689	
其他預付費用	預付網路費等	6,229	
應收收益	利息收入之應收款	1,507	
合 計		<u>\$89,740</u>	

華擎科技股份有限公司
6. 採用權益法之投資變動明細表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價	總價		
採用權益法之投資													
永學電子(股)公司	9,830,198	\$(56,788)	9,638,213	\$249,336 (註1)	-	\$(2,045) (註2)	19,468,411	62.02%	\$190,503	\$9.79	\$190,503	無	
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	40,000,000	3,750,163	-	44,248 (註3)	-	(93,475) (註4)	40,000,000	100.00%	3,700,936	92.52	3,700,936	無	
LEADER INSIGHT HOLDINGS LIMITED	2,100,000	(12,187)	-	556 (註5)	-	(8,971) (註6)	2,100,000	100.00%	(20,602)	(9.81)	(20,602)	無	
東擎科技(股)公司	12,370,000	119,745	11,212,200	179,420 (註7)	-	(9,045) (註8)	23,582,200	67.38%	290,120	12.30	290,120	無	
亞柏貿易有限公司	150,000	588	-	0	-	(10) (註9)	150,000	100.00%	578	3.85	578	無	
合 計		<u>\$3,801,521</u>		<u>\$473,560</u>		<u>\$(113,546)</u>			<u>\$4,161,535</u>				
資產類—採用權益法之投資		\$4,182,137											
負債類—採用權益法之投資貸餘		(20,602)											
淨 額		<u>\$4,161,535</u>											

註1：係增加投資\$192,764、依權益法認列投資利益\$55,822，依權益法認列資本公積\$750。

註2：係因未依持股比例認購，因而減少認列資本公積\$2,014及減少認列保留盈餘\$31。

註3：係依權益法認列投資利益\$30,893、未實現毛利\$13,355。

註4：係累積換算調整數\$93,475。

註5：係累積換算調整數\$556。

註6：係依權益法認列投資損失\$8,971。

註7：係增加投資\$112,122、依權益法認列投資利益\$63,526，依權益法認列資本公積\$3,772。

註8：係因未依持股比例認購，因而減少認列資本公積\$9,045。

註9：係累積換算調整數\$10。

華擎科技股份有限公司

7. 使用權資產變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額 (註)	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
華-建-正-1	\$9,027	\$-	\$-	\$9,027	
華-建-正-2	22,314	-	-	22,314	
華-建-正-3	4,056	-	-	4,056	
合 計	<u>\$35,397</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$35,397</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

華擎科技股份有限公司

8. 使用權資產累計折舊變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
華-建-正-1	\$-	\$9,027	\$-	\$9,027	本期增加皆為折舊費用，採直線法提列。
華-建-正-2	-	1,860	-	1,860	
華-建-正-3	-	973	-	973	
合 計	\$-	\$11,860	\$-	\$11,860	

華擎科技股份有限公司

9. 存出保證金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
高 大	辦公室承租押金	\$4,964	
和運租車	車輛租賃押金	1,720	
臺灣軸承	辦公室承租押金	1,048	
AVIS	車輛租賃押金	920	
其 他	個別金額未超過科目餘額5%	665	
合 計		<u>\$9,317</u>	

華擎科技股份有限公司

10. 應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
A 廠 商	貨款	\$7,299	
B 廠 商	"	2,404	
C 廠 商	"	1,007	
D 廠 商	"	787	
其 他	個別金額未超過科目餘額5%	3,064	
小 計		14,561	
<u>關係人</u>			
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	貨款	1,341,641	
東擎科技(股)公司	"	2,105	
小 計		1,343,746	
合 計		\$1,358,307	

華擎科技股份有限公司

11. 其他應付款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$127,882	
應付員工酬勞及董監酬勞		54,704	
應付運費		72,025	
應付保險費		15,627	
其 他	個別金額未超過科目餘額5%	26,413	
合 計		<u>\$296,651</u>	

華學科技股份有限公司

12.租賃負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
<u>租賃負債—流動</u>					
華-建-正-1	房屋及建築	105.11.01-108.10.31	1.20%	\$-	
華-建-正-2	房屋及建築	108.11.01-110.10.31	1.20%	11,224	
華-建-正-3	房屋及建築	107.05.01-112.02.28	1.20%	966	
小 計				12,190	
<u>租賃負債—非流動</u>					
華-建-正-1	房屋及建築	105.11.01-108.10.31	1.20%	-	
華-建-正-2	房屋及建築	108.11.01-110.10.31	1.20%	9,456	
華-建-正-3	房屋及建築	107.05.01-112.02.28	1.20%	2,135	
小 計				11,591	
合 計				\$23,781	

華擎科技股份有限公司

13. 其他流動負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
退款負債		\$74,177	
合約負債		71,314	
其 他	個別金額未超過科目餘額 5%	796	
合 計		<u>\$146,287</u>	

華擎科技股份有限公司

14. 其他非流動負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
淨確定福利負債	依據「退休金會計處理準則」 提列之淨確定福利負債	\$29,581	
合 計		<u>\$29,581</u>	

華擎科技股份有限公司

15. 營業收入明細表

民國一〇八年度

單位：新台幣千元

項 目	數量(PCS)	內 銷	外 銷	合 計	備 註
電腦週邊產品	4,915,351	\$14,191	\$9,074,431	\$9,088,622	
其 他	11,977,713	2,028	80,722	82,750	
營業收入淨額		<u>\$16,219</u>	<u>\$9,155,153</u>	<u>\$9,171,372</u>	

華擎科技股份有限公司

16. 營業成本明細表

民國一〇八年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$15,467	
加：本期進料	151,738	
減：期末原料	(17,076)	
轉供銷售	(150,048)	
轉列用品盤存	(81)	
耗用原料	-	
加：期初商品存貨	956,503	
本期進貨	7,562,134	
原料轉供銷售	150,048	
減：期末商品存貨	(774,465)	
存貨轉列費用	(15,757)	
買賣銷貨成本合計	7,878,463	
加：其他	6,281	
加：存貨跌價及呆滯損失	6,907	
營業成本合計	<u>\$7,891,651</u>	

華擎科技股份有限公司

17. 推銷費用明細表

民國一〇八年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$101,109	未超過推銷費用餘額5%之 費用列入其他。
廣告費		79,067	
保險費		13,740	
運費		17,623	
其他費用		43,946	
合 計		<u>\$255,485</u>	

華擎科技股份有限公司

18. 管理費用明細表

民國一〇八年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$96,319	未超過管理費用餘額5%之 費用列入其他。
勞務費		9,823	
其他費用		30,109	
合 計		<u>\$136,251</u>	

華擎科技股份有限公司

19. 研究發展費用明細表

民國一〇八年度

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$275,832	未超過研究發展費用餘額 5%之費用列入其他。
材料耗用		27,310	
其他費用		91,458	
合 計		<u>\$394,600</u>	