

3515

華擎科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(此合併報表未經會計師核閱)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：台北市北投區中央南路二段 37 號 2 樓
公司電話：(02)2896-5588

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	6-8
(二) 會計變動之理由及其影響	8
(三) 重要會計科目之說明	8-13
(四) 關係人交易	13-15
(五) 質押之資產	15
(六) 重大承諾事項及或有事項	15
(七) 重大之災害損失	15
(八) 重大之期後事項	15
(九) 其他	
1. 從事衍生性金融商品交易之資訊	16
2. 金融商品之公平價值	16-17
3. 風險政策與避險策略	17-19
4. 重大外幣金融資產與負債之資訊	19
5. IFRS 揭露資訊	20-25

華擎科技股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年三月三十一日
 及民國一〇〇年三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$4,027,393	44.62	\$4,166,153	44.24	2100	短期借款		\$ -	-	\$ 311	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	-	-	527,109	5.60	2120	應付票據		722	0.01	560	0.01
1330	持有至到期日金融資產-流動	三.3	-	-	264,600	2.81	2140	應付帳款		1,402,334	15.54	2,237,505	23.76
1140	應收帳款淨額	三.4	924,794	10.25	984,795	10.46	2150	應付帳款-關係人	四	1,121	0.01	155,019	1.65
1150	應收帳款-關係人淨額	四	-	-	72,057	0.77	2160	應付所得稅		159,388	1.77	76,987	0.81
1200	存貨淨額	三.5	3,814,579	42.27	3,204,750	34.03	2170	應付費用	四	474,593	5.26	445,367	4.73
1280	其他流動資產	四	124,342	1.38	126,590	1.34	2261	預收貨款		76,377	0.85	59,755	0.63
1286	遞延所得稅資產-流動		10,300	0.11	6,508	0.07	2280	其他流動負債		241,953	2.68	608	0.01
	流動資產合計		8,901,408	98.63	9,352,562	99.32		流動負債合計		2,356,488	26.12	2,976,112	31.60
14XX	基金及投資						28xx	其他負債					
1460	以成本衡量之金融資產-非流動	三.6	60,000	0.66	-	-	2810	應計退休金負債		111	-	111	-
							2880	其他負債-其他		11,618	0.13	9,200	0.10
								其他負債合計		11,729	0.13	9,311	0.10
15xx	固定資產	三.7					2xxx	負債合計		2,368,217	26.25	2,985,423	31.70
1501	土地		12,048	0.13	12,002	0.13							
1521	房屋及建築		39,100	0.43	39,521	0.42	31xx	股本					
1531	機器設備		15,847	0.18	13,713	0.15	3110	普通股股本	三.8	1,150,416	12.75	1,150,416	12.22
1561	辦公設備		6,951	0.08	5,112	0.05	32xx	資本公積					
1611	租賃資產		570	0.01	224	-	3211	普通股股票溢價	三.9	2,798,666	31.01	2,798,666	29.72
1631	租賃改良		23,657	0.26	20,091	0.21	33xx	保留盈餘					
1681	其他設備		1,062	0.01	1,050	0.01	3310	法定盈餘公積	三.10	900,999	9.98	788,554	8.37
15x1	固定資產原始成本		99,235	1.10	91,713	0.97	3320	特別盈餘公積		353,461	3.92	84,220	0.89
15x9	減：累計折舊		(44,751)	(0.50)	(38,595)	(0.41)	3351	累積盈餘	三.11	1,784,707	19.77	1,926,387	20.46
	固定資產淨額		54,484	0.60	53,118	0.56		保留盈餘合計		3,039,167	33.67	2,799,161	29.72
18xx	其他資產						3420	累積換算調整數		(330,354)	(3.66)	(316,465)	(3.36)
1820	存出保證金		8,220	0.09	6,567	0.07	3xxx	股東權益合計		6,657,895	73.75	6,431,778	68.30
1838	其他遞延費用		2,000	0.02	4,954	0.05		負債及股東權益總計		\$9,026,112	100.00	\$9,417,201	100.00
	其他資產合計		10,220	0.11	11,521	0.12							
1xxx	資 產 總 計		\$9,026,112	100.00	\$9,417,201	100.00							

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

總經理：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國一〇一年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元表達)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	四	\$2,717,076	100.00	\$2,765,386	100.00
5110	營業成本		(2,177,691)	(80.15)	(2,191,171)	(79.24)
5910	營業毛利		539,385	19.85	574,215	20.76
	營業費用	四				
6100	推銷費用		87,964	3.24	71,597	2.59
6200	管理費用		53,724	1.98	50,976	1.84
6300	研究發展費用		95,261	3.50	80,404	2.91
6000	營業費用合計		236,949	8.72	202,977	7.34
6900	營業淨利		302,436	11.13	371,238	13.42
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		6,870	0.25	5,372	0.20
7160	兌換利益		8,369	0.31	587	0.02
7480	什項收入		9,363	0.34	2,672	0.10
7100	營業外收入及利益合計		24,602	0.90	8,631	0.32
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		46	-	19	-
7640	金融資產評價損失		-	-	2,062	0.07
7880	什項支出		815	0.03	435	0.02
7500	營業外費用及損失合計		861	0.03	2,516	0.09
7900	稅前淨利		326,177	12.00	377,353	13.65
8110	所得稅費用		(33,971)	(1.25)	(53,079)	(1.92)
9600	本期淨利		\$292,206	10.75	\$324,274	11.73
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	三. 11	\$2.54		\$2.82	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)		\$2.53		\$2.81	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

經理人：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$292,206	\$324,274
調整項目：		
折舊費用	1,246	1,998
攤銷	104	2,127
金融資產評價損失	-	2,062
持有至到期日之金融資產－流動(增加)	-	(2,430)
應收帳款(增加)	(197,709)	(230,771)
應收關係人款項(增加)	-	(70,967)
存貨淨額減少(增加)	68,976	(627,959)
其他流動資產減少(增加)	13,404	(53,260)
遞延所得稅資產－流動減少(增加)	22,763	(5,992)
應付票據(減少)	(309)	(203)
應付帳款(減少)增加	(206,454)	879,619
應付關係人款項(減少)增加	(2,279)	90,824
應付所得稅增加(減少)增加	(422)	48,888
應付費用增加(減少)增加	(43,490)	14,905
預收貨款增加(減少)	11,955	(26,866)
其他流動負債(減少)	(8,874)	(33,194)
其他負債－其他增加(減少)	11,618	(10,057)
營業活動之淨現金(出)流入	<u>(37,265)</u>	<u>302,998</u>
投資活動之淨現金流量：		
購置固定資產	(1,398)	(152)
存出保證金(增加)	(279)	(1,973)
其他遞延費用(增加)	(2,000)	(2,000)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(3,677)</u>	<u>(4,125)</u>
融資活動之淨現金流量：		
短期借款(減少)增加	<u>(23,507)</u>	<u>311</u>
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(23,507)</u>	<u>311</u>
匯率影響數	<u>(77,882)</u>	<u>36,392</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(142,331)	335,576
期初現金及約當現金餘額	4,169,724	3,830,577
期末現金及約當現金餘額	<u>\$4,027,393</u>	<u>\$4,166,153</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$46</u>	<u>\$19</u>
本期支付所得稅	<u>\$11,630</u>	<u>\$10,183</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

經理人：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年三月三十一日
 及民國一〇〇年三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況：

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比
華擎科技股份有限公司(或稱本公司)	Asiarock Technology Limited	資料儲存及處理設備之製造及銷售等。	100%
本公司	Leader Insight Holdings Limited	對其他事業投資控股。	100%
Asiarock Technology Limited	Asrock Europe B.V.	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	100%
Asiarock Technology Limited	Calrock Holdings, LLC	出租辦公大樓等。	100%
Leader Insight Holdings Limited	Firstplace International Limited	對其他事業投資控股。	100%
Firstplace International Limited	Asrock America, Inc.	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	100%

本公司依財務會計準則第七號公報，並無未列入合併報表之子公司。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製政策

- (1) 財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
 - D. 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 從屬公司會計期間不同之調整及處理方式
不適用。
- (4) 國外從屬公司營業之特性風險
不適用。

3. 外幣交易及國外財務報表之換算

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至資產負債表日未收取或未償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按其性質分別列為當期損益或股東權益之調整項目。另子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

<u>公司名稱</u>	<u>記帳單位</u>
Asiarock Technology Limited	美金
Asrock Europe B.V.	歐元/美金(註)
Leader Insight Holdings Limited	美金
Firstplace International Limited	美金
Calrock Holdings, LLC	美金
Asrock America, Inc.	美金

(註)：Asrock Europe B.V.自民國 101 年 1 月 1 日起更改記帳單位為美金。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編製合併報表時，國外子公司之財務報表，經以功能性貨幣編製或功能性貨幣再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同，應換算為本國貨幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益係按歷史匯率換算；損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表累積換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整科目。

本公司重要會計政策與民國一〇〇年年度合併財務報表相同

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對本公司民國一〇〇年第一季之財務報表並無影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述變動對本公司民國一〇〇年第一季之財務報表並無影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

(1) 現金及約當現金包括：

	101.03.31	100.03.31
現金	\$337	\$100
銀行存款	272,397	440,824
定期存款	3,163,252	3,725,229
小計	3,435,986	4,166,153
約當現金-附買回債券	591,407	-
合計	\$4,027,393	\$4,166,153

(2) 上列附賣回債券賣回期間為民國一〇一年四月十二日至五月三日，年利率為0.63%。

(3) 上列現金及約當現金並無提供擔保之情事，已質押之定期存款業已轉列其他流動資產項下。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動包括：

	101.3.31	100.3.31
可轉換公司債	\$-	\$509,673
加：交易目的金融資產評價調整	-	17,436
淨 額	\$-	\$527,109

(2) 上列公平價值變動列入損益之金融資產－流動並無提供質押擔保之情事。

3. 持有至到期日金融資產－流動

(1) 持有至到期日金融資產－流動包括：

	101.3.31	100.3.31
瑞銀六個月期金融債券	\$-	\$264,600
	\$-	\$264,600

(2) 上列持有至到期日金融資產－流動並無提供質押擔保之情事。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

(1) 應收帳款及應收帳款－關係人淨額包括：

	101.03.31	100.03.31
應收帳款	\$1,010,174	\$1,069,770
減：備抵呆帳	(85,380)	(84,975)
應收帳款淨額	924,794	984,795
應收帳款－關係人	-	72,785
減：備抵呆帳	-	(728)
應收帳款－關係人淨額	-	72,057
合 計	\$924,794	\$1,056,852

(2) 上項應收款項並無提供質押擔保之情事。

5. 存貨淨額

(1) 存貨包括：

	101.03.31	100.03.31
原 料	\$2,062,884	\$2,118,309

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

在製品	224,639	312,585
商品存貨	1,653,382	729,269
製成品	150,454	293,580
小計	4,091,359	3,453,743
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(276,780)	(242,357)
淨額	\$3,814,579	\$3,211,386

(2) 上列存貨並無提供質押擔保之情事。

6. 基金及投資

(1) 基金及投資包括：

101.03.31

被投資公司名稱	股數	期末金額	持股比例
以成本衡量之金融資產－非流動			
祥碩科技股份有限公司	1,200,000 股	\$60,000	2.53%

7. 固定資產淨額

(1) 固定資產包括：

項 目	101.03.31		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$12,048	\$-	\$12,048
房屋及建築	39,100	9,004	30,096
機器設備	15,847	13,178	2,669
辦公設備	6,951	3,710	3,241
租賃資產	570	304	266
租賃改良	23,657	17,564	6,093
其他設備	1,062	991	71
合 計	\$99,235	\$44,751	\$54,484

項 目	100.03.31		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$12,002	\$-	\$12,002

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

房屋及建築	39,521	8,006	31,515
機器設備	13,713	11,774	1,939
運輸設備	0	0	0
辦公設備	5,112	2,844	2,268
租賃資產	224	214	10
租賃改良	20,091	14,855	5,236
其他設備	1,050	902	148
合 計	<u>\$91,713</u>	<u>\$38,595</u>	<u>\$53,118</u>

(2) 上列固定資產並無提供質押擔保之情形。

8. 股 本

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司額定股本為1,200,000 仟元(保留40,000 仟元之股份供員工認股權憑證使用)，實收股本為1,150,416 仟元，每股面額 10 元，分為 115,041,629 股，分次發行。

9. 資本公積

(1) 資本公積包括：

	101.03.31	100.03.31
普通股股票溢價	<u>\$2,798,666</u>	<u>\$2,798,666</u>

(2) 依公司法規定，上項資本公積得用以撥充資本或彌補虧損，惟公司以盈餘公積彌補虧損仍有不足時，方得以資本公積彌補之。又，依民國一〇一年一月四日公布修訂之公司法規定，針對現金增資超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積亦可用以分配現金股利。

10. 法定盈餘公積

係公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以半數撥充股本。又，公司法於民國一〇一年一月間修訂，修訂為在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

11. 盈餘分配及股利政策

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時得依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之，但其中員工紅利(其中若分配有股票股利，得含從屬公司員工)不得低於百分之五，董監事酬勞不得低於百分之一。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，為考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需要，每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

- (2) 另依主管機關規定，公司如有股東權益其他調整項目合計為負數時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- ① 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- ② 股東權益減項中屬於以前發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第①項已提列數後之餘額為限。

嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

- (3) 民國一〇一及一〇〇年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 29,221 仟元及 2,922 仟元、32,416 仟元及 3,242 仟元，並按月分攤，認列為截至當季之營業費用，其估列基礎為自當季之稅後淨利，估列 10%及 1%為員工紅利及董監酬勞，配發股票紅利之股數計算基礎係次一年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。
- (4) 本公司民國一〇〇年度盈餘尚未經董事會決議分配。另本公司民國一〇〇年六月二十二日經股東會決議通過之民國九十九年度盈餘分配情形如下：

	<u>99年度</u>
現金股利	每股 9.00 元
股票股利	每股 0.00 元
員工現金紅利	(註)
員工股票紅利	(註)
董監事酬勞	(註)

(註)本公司民國九十九年度(前一年度)經董事會決議之員工紅利及董監酬勞金額分別為112,445仟元及11,245仟元，與民國一〇〇年六月二十二日股東會決議實際配發金額並無差異。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當年度股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華瑋投資有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
華碩電腦(股)公司	對華瑋投資有限公司採權益法評價之投資公司
華翔旅行社有限公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
海華科技(股)公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
華信精密(股)公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
和碩聯合(股)公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	101 年第一季		100 年第一季	
	金 額	佔銷貨淨額 百分比(%)	金 額	佔銷貨淨額 百分比(%)
華碩電腦(股)公司	\$-	-	\$9,526	0.34
和碩聯合科技(股)公司	5,025	0.18	63,125	2.28
合 計	\$5,025	0.18	\$72,651	3.62

銷售價格：與一般客戶相同。

收款條件：對和碩聯合科技股份有限公司之授信期間為 O/A 60 天內收款，對華碩電腦股份有限公司之授信期間為 O/A 30 天。一般客戶之收款政策則為 T/T 或 45 天內收款。

(2) 進 貨

關係人名稱	101 年第一季	100 年第一季
華碩電腦(股)公司	\$-	\$187,854
和碩聯合科技(股)公司	6,149	94,038
海華科技(股)公司	-	224
華信精密(股)公司	-	1,361
合 計	\$6,149	\$346,604

進貨價格：與一般廠商相同。

付款條件：T/T 或 30~90 天付款，與一般廠商相同。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金額	佔應收款項 百分比(%)	金額	佔應收款項 百分比(%)
華碩電腦(股)公司	\$-	-	\$9,543	0.84
和碩聯合科技(股)公司	-	-	63,242	5.54
合計	\$-	-	\$72,785	6.38

(4) 其他流動資產

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金額	佔其他流動資 產百分比(%)	金額	佔其他流動資 產百分比(%)
和碩聯合科技(股)公司	\$-	-	\$30,333	23.96
合計	\$-	-	\$30,333	23.96

(5) 應付帳款

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金額	佔應付款項 百分比(%)	金額	佔應付款項 百分比(%)
海華科技(股)公司	\$-	-	\$225	0.01
和碩聯合科技(股)公司	1,121	0.08	54,225	2.27
華信精密(股)公司	-	-	1,698	0.07
華碩電腦(股)公司	-	-	95,532	3.99
合計	\$1,121	0.08	\$151,680	6.34

(6) 應付費用

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金額	佔應付費用 百分比(%)	金額	佔應付費用 百分比(%)
華翔旅行社有限公司	\$409	0.09	\$326	0.07
和碩聯合科技(股)公司	1,783	0.37	6,827	1.53
合計	\$2,192	0.46	\$7,153	1.60

(7) 營業費用

	101 年第一季	100 年第一季
	佔營業費用	佔營業費用

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
<u>帳列勞務費</u>				
和碩聯合科技(股)公司(註)	\$911	0.38	\$808	0.40
<u>帳列維修費用</u>				
和碩聯合科技(股)公司	1,101	0.47	285	0.14
<u>帳列旅費</u>				
華翔旅行社有限公司	1,379	0.58	1,305	0.64
合計	<u>\$3,391</u>	<u>1.43</u>	<u>\$2,398</u>	<u>1.18</u>

(8)背書保證

無

五、質押之資產

截至民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日止，ASROCK EUROPE, B.V.之下列資產業已提供金融機構作為擔保：

101.03.31

資產名稱	金額	債權人	擔保債務內容
定期存款	<u>3,005</u>	ING BANK	關稅及租賃保證
(帳列其他流動資產項下)			

100.03.31

資產名稱	金額	債權人	擔保債務內容
定期存款	<u>3,217</u>	ING BANK	關稅及租賃保證
(帳列其他流動資產項下)			

六、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、其 他

1. 衍生性金融商品資訊

無此事項。

2. 金融商品之公平價值

(1) 公平價值之資訊：

金 融 商 品	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$4,027,393	\$4,027,393	\$4,166,153	\$4,166,153
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	527,109	527,109
持有至到期日金融資產 －流動	-	-	264,600	264,600
應收票據及帳款淨額	924,794	924,794	1,056,852	1,056,852
以成本衡量之金融資產 －非流動	60,000	-	-	-
存出保證金	8,220	8,220	6,567	6,567
負債				
應付票據及帳款	1,404,177	1,404,177	2,393,084	2,393,084

(2) 本公司估計金融商品公平價值之方法及假設如下：

- ① 金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值者，係因此類商品到期日甚近，以帳面價值估計公平價值應屬合理之基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款。
- ② 有價證券及其他金融資產如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- ③ 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之折現率係以類似金融商品之報酬率估計而得。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ④ 存出保證金因預期期收回金額與帳面價值相近，故以帳面金額為公平價值。

(3)金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$4,027,393	\$4,166,153	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	527,109	-	-
持有至到期日金融資產 －流動	-	-	-	264,600
應收票據及帳款淨額	-	-	1,056,852	1,056,852
以成本衡量之金融資產 －非流動	-	-	60,000	-
存出保證金	-	-	8,220	6,567
<u>金融負債</u>				
應付票據及帳款	-	-	2,393,084	2,393,084

3. 非衍生性金融商品之風險政策與避險策略

本公司及子公司目前持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產－流動、持有至到期日金融資產－流動及以成本衡量之金融資產－非流動。本公司及子公司藉此金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收票據及帳款與應付票據及帳款。

本公司及子公司金融商品之主要風險為匯率風險、信用風險、流動性風險及利率變動之現金流量風險，其主要管理政策如下：

(1) 匯率風險：

本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生匯率風險。本公

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司及子公司定期檢視非功能性貨幣計價之資產及負債之差異，以買賣非功能性貨幣來規避匯率風險。加上本公司及子公司持有之非功能性貨幣計價之資產多與非功能性貨幣計價之負債抵銷，產生自然避險，故匯率風險甚低。

(2) 信用風險：

本公司及子公司投資策略保守，資金主要係採存放於信用良好金融機構之定期存款或購買投資標的為國庫券或公債之短期票券來產生孳息，未來若有定期存款以外之投資亦將限定交易對象為信用良好金融機構，故對方違約導致發生信用風險之可能性極小。至於因營業活動產生的應收票據及帳款，因本公司及子公司僅與已經認可且信用良好之第三人交易，且大部分貨款亦採投保方式以確保債權之回收，故壞帳情形並不嚴重。

(3) 流動性風險：

本公司及子公司之營運資金充足，加以資金主要採定期存款方式及變現性高之權益類商品一流動，故流動性風險極低。

(4) 利率變動之現金流量風險：

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為存款及短期票券之利息收入。但利息收入佔本公司及子公司現金流量比重甚低，故利率變動現金流量風險甚低。

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國101年03月31日：

固定利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	2,451,232						2,451,232

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	1,571,627						1,571,627

民國100年03月31日：

固定利率

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	1,499,709						1,499,709
持有至到期日	264,600	-	-	-	-	-	264,600
金融資產－流動							

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	2,661,431						2,661,431

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

4. 重大外幣金融資產與負債之資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(單位：仟元)

	101.3.31		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
<u>金融資產－貨幣性項目</u>			
應收帳款總額	USD 33,258	29.51	981,444
應收帳款－關係人總額	-	29.51	-

<u>金融負債－貨幣性項目</u>			
應付帳款總額	USD 47,495	29.51	1,401,577
應付帳款－關係人	USD 38	29.51	1,121

(單位：仟元)

	100.3.31		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
<u>金融資產－貨幣性項目</u>			
應收帳款總額	USD 35,326	29.40	1,038,584
應收帳款－關係人總額	USD 2,475	29.40	72,765
<u>金融負債－貨幣性項目</u>			
應付帳款總額	USD 76,054	29.40	2,235,988
應付帳款－關係人	USD 5,271	29.40	154,967

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由會計主管翁立衡統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊人員	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	會計部門	分季完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核室	已完成

(2) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

- A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能 (Probable) 實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
--	---

會計議題	差異說明
所得稅	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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。

B.本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
備供出售金融資產 —非流動(a)	0	83,580	83,580
以成本衡量之金融 資產—非流動(a)	60,000	(60,000)	0
遞延所得稅資產— 流動(b)	33,063	(33,063)	0
遞延所得稅資產— 非流動(b)	0	33,259	33,259
其他資產	8,981,673	0	8,981,673
總資產	9,074,736	23,776	9,098,512
應付費用(c)	518,083	3,679	521,762
應計退休金負債(d)	111	20,163	20,274
遞延所得稅負債— 非流動(b)	0	196	196
其他負債	2,111,785	0	2,111,785

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

總負債	2,629,979	24,038	2,654,017
股本	1,150,416	0	1,150,416
資本公積	2,798,666	0	2,798,666
保留盈餘(c)(d)	2,746,961	(23,842)	2,723,119
累積換算調整數	(251,286)	0	(251,286)
備供出售金融資產 未實現損益(a)	0	23,580	23,580
股東權益	6,444,757	(262)	6,444,495

- a. 本公司持有興櫃公司股票係帳列以成本衡量之金融資產－非流動，惟依 IFRSs 規定當該等權益工具之公允價值能可靠衡量，應以公允價值衡量，故轉列備供出售金融資產－非流動，使以成本衡量之金融資產－非流動減少 60,000 仟元，備供出售金融資產－非流動增加 83,580 仟元，備供出售金融資產未實現損益增加 23,580 仟元。
- b. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」及依 IAS 12 之規定，將遞延所得稅資產－流動 33,063 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 33,259 仟元及遞延所得稅負債－非流動 196 仟元。
- c. 本公司依 IFRSs「員工福利」規定，認列已累積未使用之帶薪假，使應付費用增加 3,679 仟元，保留盈餘因而減少 3,679 仟元。
- d. 本公司依 IFRSs 規定，根據精算師報告增加應計退休金負債 20,163 仟元，保留盈餘因而減少 20,163 仟元。
- e. 其他說明如下：
關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(B) 民國一〇一年三月三十一日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
備供出售金融資產 －非流動(a)	0	139,512	139,512
以成本衡量之金融資 產－非流動(a)	60,000	(60,000)	0
遞延所得稅資產－流 動(b)	10,300	(10,300)	0
遞延所得稅資產－非	0	10,300	10,300

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流動(b)			
其他資產	8,955,812	0	8,955,812
總資產	9,026,112	79,512	9,105,624
應付所得稅(e)	159,388	36	159,424
應付費用(c)	474,593	3,679	478,272
應計退休金負債(d)(e)	111	19,950	20,061
其他負債	1,734,125	0	1,734,125
總負債	2,368,217	23,665	2,391,882
股本	1,150,416	0	1,150,416
資本公積	2,798,666	0	2,798,666
保留盈餘(c)(d)(e)	3,039,167	(23,665)	3,015,502
累積換算調整數	(330,354)	0	(330,354)
備供出售金融資產 未實現損益(a)	0	79,512	79,512
股東權益	6,657,895	55,847	6,713,742

- a. 本公司持有興櫃公司股票係帳列以成本衡量之金融資產－非流動，惟依 IFRSs 規定當該等權益工具之公允價值能可靠衡量，應以公允價值衡量，故轉列備供出售金融資產－非流動，使以成本衡量之金融資產－非流動減少 60,000 仟元，備供出售金融資產－非流動增加 139,512 仟元，備供出售金融資產未實現損益增加 79,512 仟元。
- b. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產－流動 10,300 仟元全數轉列遞延所得稅資產－非流動。
- c. 本公司依 IFRSs「員工福利」規定，認列已累積未使用之帶薪假，使應付費用增加 3,679 仟元，保留盈餘因而減少 3,679 仟元。
- d. 本公司依 IFRSs 規定，根據精算師報告增加應計退休金負債 20,163 仟元，保留盈餘因而減少 20,163 仟元。
- e. 本公司依 IFRSs 規定，根據精算師報告調整本期退休金費用，故使應計退休金負債減少 213 仟元，應付所得稅增加 36 仟元，保留盈餘因而增加 177 仟元。
- f. 其他說明如下：
關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 民國一〇一年第一季損益調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	2,717,076	0	2,717,076
營業成本	(2,177,691)	0	(2,177,691)
營業毛利	539,385	0	539,385
營業費用(a)	(236,949)	213	(236,736)
營業淨利	302,436	0	302,436
營業外收益及費 損	23,741	0	23,741
稅前淨利	326,177	0	326,177
所得稅費用(a)	(33,971)	(36)	(34,007)
稅後淨利	292,206	177	292,383

a. 本公司依 IFRSs 規定，根據精算師報告減少退休金費用 213 仟元，所得稅費用因而增加 36 仟元。

(3) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。